



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA
LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previo a la obtención del título de:

**LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

TEMA:

**“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO
DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL DE
PILAHUIN DEL CANTÓN AMBATO DE LA PROVINCIA DE
TUNGURAHUA, PERÍODO 2015”**

AUTORA

ANA ISABEL SISA CURILLO

AMBATO – ECUADOR

2016

CERTIFICACIÓN DE TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de titulación ha sido desarrollado por la Sra. Ana Isabel Sisa Curillo, quien cumple con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

Ing. Edison Vinicio Calderón Moran

DIRECTOR

Ing. Luis Alcides Orna Hidalgo

MIEMBRO

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, Ana Isabel Sisa Curillo, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autora y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente están debidamente citados y referenciados.

Como Autora, asumo la responsabilidad legal y académico de los contenidos de este trabajo de titulación.

Riobamba, 01 de Noviembre del 2016

Ana Isabel Sisa Curillo

C.I: 180456210-4

DEDICATORIA

Con Amor y agradecimiento este trabajo de titulación se la dedico primeramente a Dios, por darme la oportunidad de vivir y por estar conmigo en cada paso que doy.

A mi Padre José Lorenzo Sisa, por darme la vida, quererme mucho, por hacer de mi la mujer que soy, por su apoyo y por todos sus consejos. Siempre has sido y serás mi ejemplo a seguir.

A mi hijo Henry Muñoz y a mi esposo José Muñoz quienes fueron mi impulso a seguir estudiando.

A mi hermana, Aida Verónica Sisa, por apoyarme siempre a pesar de la distancia.

Y a todos aquellos familiares y amigos por compartir los buenos y malos momentos.

AGRADECIMIENTO

A la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo por la inmensa labor de enseñar y contar con los profesores de alto nivel académicos y que supieron transmitirnos sus conocimientos.

A DIOS por darnos salud, vida y sabiduría para continuar con nuestro camino y alcanzar nuestra meta, gracias por todas sus bendiciones.

Al director Ing. Edison Vinicio Calderón Moran y al miembro Ing. Luis Alcides Orna Hidalgo, quienes supieron guiarme para poder terminar este trabajo, gracias por su valioso tiempo para poder plasmar en este trabajo de titulación el conocimiento que compartió con nosotros y por estar dispuestos a ayudar.

ÍNDICE GENERAL

Portada	i
Certificación de tribunal	ii
Declaración de autenticidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice general.....	vi
Índice de ilustraciones	viii
Índice de tablas	viii
Índice de gráficos.....	viii
Índice de anexos.....	ix
Resumen ejecutivo	x
Summary.....	xi
Introducción	1
CAPITULO I: EL PROBLEMA.....	2
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	2
1.1.1 Formulación del Problema.....	4
1.1.2 Delimitación del Problema	4
1.2 JUSTIFICACIÓN	5
1.3 OBJETIVOS	6
1. 3.1 Objetivo General.....	6
1. 3.2 Objetivos Específicos	7
CAPITULO II: MARCO TEÓRICO	8
2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS	8
2.1.1 Antecedentes históricos	8
2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	9
2.2.1 Auditoría	9
2.2.2 Auditoría de Gestión.....	9
2.2.3 Objetivos de auditoría de gestión.	10
2.2.4 Fases de la auditoría	11
2.2.5 Control Interno	14
2.2.6 Componentes del control interno.....	15

2.2.7	Métodos de evaluación del control interno.....	17
2.2.8	Tipos de riesgos	18
2.2.9	Papeles de trabajo	19
2.2.10	Evidencia de auditoría	19
2.2.11	Hallazgos	20
2.2.12	Indicadores de gestión	21
2.3	IDEA A DEFENDER	22
2.3.1	General.....	22
2.3.2	Específicas	22
2.4	VARIABLES	22
2.4.1	Variable Independiente:.....	22
2.4.2	Variables Dependientes:	22
CAPITULO III: MARCO METODOLÓGICO.....		23
3.1	MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN	23
3.2	TIPOS DE INVESTIGACIÓN.....	24
3.3	POBLACIÓN Y MUESTRA	25
3.3.1	Población	25
3.3.2	Muestra	26
3.4	MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	26
3.4.1	Métodos	26
3.4.2	Técnicas	27
3.5	VERIFICACIÓN DE IDEA A DEFENDER	29
CAPITULO IV: MARCO PROPOSITIVO.....		37
4.1	TITULO	37
4.2	CONTENIDO DE LA PROPUESTA	37
4.2.1	Fase I: Conocimiento Preliminar.....	48
4.2.2	Fase II: Planificación De La Auditoria De Gestión.....	71
4.2.3	Fase III: Ejecución De La Auditoria De Gestión.....	82
4.2.4	Comunicación De Los Resultados.....	96
4.2.5	Seguimiento	105
CONCLUSIONES		110
RECOMENDACIONES.....		111
BIBLIOGRAFÍA		112
ANEXOS		114

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1: Fases de la auditoría	12
--	----

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Modelo de encuesta	28
Tabla 2: Aplicación de auditoría de gestión	30
Tabla 3: Beneficios a la comunidad.....	31
Tabla 4: Aplicación del Control Interno	32
Tabla 5: Quejas por parte de la población	33
Tabla 6: Respuestas a quejas y necesidades	34
Tabla 7: Procesos anteriores de auditoria de gestión	35
Tabla 8: Cumplimiento de las tareas planificadas	36

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Aplicación de Auditoría de Gestión	30
Gráfico 2: Beneficios a la comunidad.....	31
Gráfico 3: Aplicación del Control Interno	32
Gráfico 4: Quejas por parte de la población	33
Gráfico 5: Respuestas a quejas y necesidades	34
Gráfico 6: Procesos anteriores de auditoria de gestión	35
Gráfico 7: Cumplimiento de las tareas planificadas	36

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1: Registro Único de Contribuyentes	114
Anexo 2: Organigrama Funcional del GAD	115
Anexo 3: Presupuesto del GAD de Pilahuin.....	116
Anexo 4: Plan Operativo Anual.....	117
Anexo 5: POA del Gobierno Parroquial	118
Anexo 6: Reglamento Interno.....	119

RESUMEN EJECUTIVO

La presente tesis titulada “Auditoria de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Rural de Pilahuin del Cantón Ambato de la Provincia de Tungurahua, periodo 2015, está enfocada principalmente en detectar errores y fraudes presentes o futuros, que deben ser observados por los objetivos y alcances de la administración pública, ya que desde su creación, hasta la actualidad no se han realizado auditorias de gestión, ocasionando un alto grado de deficiencia. Este trabajo de Investigación, contiene aspectos generales de la institución, que permite esquematizar las fases del proceso de Auditoria, el proceso comprende básicamente en la evaluación de la planificación preliminar, planificación específica, ejecución y la comunicación de resultados. En l propuesta se define como componentes al presupuesto, plan operativo anual y talento humano, los cuales se evaluaron en base a las normas de control interno, COSO I, Indicadores de Gestión de la Contraloría General del Estado. Con la aplicación de la auditoria de gestión se logra obtener la evidencia suficiente y competente. El resultado final de la investigación se ve reflejado en el informe de auditoría de gestión. Se recomienda realizar periódicamente evaluaciones tanto al presupuesto como al Plan Operativo Anual, permitiendo corregir los errores que son evidentes y de esa manera evitar el desperdicio de recursos y tiempo.

Palabras Claves: COSO I. AUDITORIA DE GESTION. CONTROL INTERNO. INDICADORES DE GESTION. GAD PARROQUIAL RURAL DE PILAHUIN.

Ing. Edison Vinicio Calderón Moran

DIRECTOR TABAJO DE TITULACIÓN

SUMMARY

This thesis titled “Management Audit Decentralized Autonomous Government of the Rural Parish of Pilahuin, Ambato Canton, Tungurahua Province, 2015”, is focused on detecting present and future errors and acts of fraud. Whilst the detection of errors and fraud should be a central objective by the objectives of public administration, the reality is that since its creation until the present, management audits have not been carried out, resulting in a high level of deficiency in the administration. This study outlines the general scope of the institution and the phases of the Audit process. The process consists basically in the evaluation of pre-planning, specific planning, execution and the communication of results. In the proposal the Annual Strategic Plan and human talent are included as components of internal control, which were evaluated based on integral control norms, COSO I and Management Indicators from the Comptroller General of the State. Sufficient and competent evidence was obtained with the application of the management audit. The final result of the investigation is reflected in the management audit report. Periodic evaluations of both the Budget and the Annual Strategic Plan are recommended, in order to make it possible to correct errors that are evident and thus avoid wasting time and resources.

Keywords: COSO I. MANAGEMENT AUDIT. INTEGRAL CONTROL.

MANAGEMENT INDICATORS. DAG RURAL PARISH OF PILAHUIN.

INTRODUCCIÓN

La Parroquia Rural de Pilahuin, es una institución pública que se encarga del desarrollo de la comunidad con el objeto de mejorar las condiciones de vida de sus habitantes, para lo cual se ha establecido como herramientas de gestión un Plan Operativo Anual y Presupuesto, de donde se establecen incumplimiento de los mismos por lo que se hace indispensable la realización de una auditoría de gestión.

En el capítulo I: Se identifica los objetivos y la justificación del presente trabajo de titulación partiendo de hechos que sustente la realización de la propuesta.

En el capítulo II: Marco teórico se identifican los conceptos que se relacionan con el tema, como por ejemplo auditoría, auditoría de gestión y sus fases entre los más relevantes, en los cuales se basan para el desarrollo de la propuesta.

En el capítulo III: Marco metodológico se identifican los tipos de investigación y métodos en los que se basaran para la obtención de información, apoyándose en los métodos inductivos deductivo, con la técnica entrevista y observación.

En el capítulo IV: Se desarrolló la propuesta donde se aplicaron cada una de las fases de auditoría partiendo del conocimiento general de la entidad, se determinó los componentes que fueron auditados para determinar los niveles de confianza y de riesgo, se ejecutaron los procedimientos para obtener evidencia suficiente, competente y relevante para la emisión de los hallazgos y el informe.

Finalmente se presentan las conclusiones y recomendaciones del presente trabajo de titulación.

CAPITULO I: EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La Parroquia de Pilahuin es una Parroquia Rural, que fue fundada en 1856 constituyéndose de forma legal con autoridades y administración local. Se encuentra ubicada, en la provincia del Tungurahua, al sur oeste del cantón Ambato junto a las faldas del nevado Chimborazo con una altura de 3.300 metros sobre el nivel del mar, con una superficie de 419.5 Km²; la cual limita con: al norte las Parroquias de San Fernando y Pasa; al sur la Provincia de Chimborazo; al este la Parroquia de Juan Benigno Vela, Cantón Tisaleo y Cantón Mocha y al oeste la Provincia de Bolívar.

La Junta Parroquial se encarga de expedir acuerdos, resoluciones y normativas reglamentarias en las materias de competencia del GAD Parroquial Rural. Aprueba el Plan Parroquial de Desarrollo y el de ordenamiento territorial formulados participativamente con la acción del Consejo Parroquial de Planificación y las instancias de participación, así como evaluar la ejecución, aprobar u observar el presupuesto del GAD Parroquial Rural, que deberá guardar concordancia con el Plan Parroquial de Desarrollo y con el ordenamiento territorial; así como garantizar una participación ciudadana en la que estén representados los intereses colectivos de la parroquia rural, en el marco de la Constitución y demás leyes aplicables. De igual forma, entre sus responsabilidades esta aprobar u observar la liquidación presupuestaria del año inmediato anterior, con las respectivas reformas; y aprobar, a pedido del Presidente o Presidenta de la Junta Parroquial Rural, traspaso de partidas presupuestarias y reducciones de crédito cuando las circunstancias lo ameriten.

Es importante señalar que la distribución de la riqueza en Ecuador que incide directamente en el comportamiento de los individuos en la sociedad, siendo amenazada por los niveles de pobreza concentrados en ciertos sectores que retrasa la mejora de las condiciones de vida de la mayoría de los ecuatorianos en especial de los que habitan en las zonas rurales. De acuerdo al último censo, en esta parroquia se registra una población de 12.128 habitantes siendo una de las 18 parroquias rurales con mayor población en el cantón Ambato de los cuales 2.398 habitantes 19,78% forman parte de

la cabecera parroquial mientras que 9730 habitantes que corresponden al 80.22% se encuentran asentados en la zona rural formando las diferentes comunidades. Las actividades económicas principales en la parroquia son la agricultura, la ganadería los servicios y el comercio constituyen fuentes importantes de subsistencia para los habitantes.

Ahora bien, en cuanto al gobierno parroquial de Pilahuin se han detectado fallas en el proceso de gestión y de distribución de su presupuesto, viéndose afectada la toma de decisiones de cómo y cuánto se distribuye dicho presupuesto, viendo unas zona más beneficiadas y otras más afectadas, lo que ha generado malestar en la comunidad ya que la incorrecta distribución equitativa de dicho presupuesto incide en la economía de las personas.

De igual manera es de señalar que en el tiempo que lleva constituido el GAD parroquial de Pilahuin no le han sido aplicados procesos de auditoria de gestión, lo que no ha permitido conocer cuál es la efectividad y eficacia de sus procesos y de cómo inciden estos en el día a día de dicha parroquia, teniéndose que una autoría de gestión mayormente genera resultados beneficiosos a la empresa o institución que se le aplica ya que permite conocer y enmendar errores y fallas que se presentan en ella.

En este mismo orden de ideas se tiene que es necesaria la aplicación de una auditoria de gestión a la institución objeto de estudio, para así poner a disposición de la dirección de la misma un profundo conocimiento de las operaciones y procesos que allí se llevan a cabo, lo que facilitara el cumplimiento de los objetivos trazados.

Teniéndose que las zonas que son mayormente beneficiadas en la distribución de la partida presupuestaria de la parroquia son aquellas que ya se encuentran en una situación más estable en relación con las que son poco beneficiadas, teniendo estas carencias como lo son alcantarillado en mal funcionamiento o inexistente, alumbrado público en mal estado, así como la poca infraestructura pública, que permita el desarrollo de sus actividades de manera óptima.

Al ser Pilahuin una parroquia en su mayoría agricultora y ganadera, el contar con el apoyo del gobierno parroquia sería un gran beneficio puesto permitiría, un desarrollo sustentable para su habitantes así como mayores ingresos para dicha parroquia, de igual forma elevaría el nivel de vida de las personas que allí habitan.

El presupuesto participativo asignado a esta parroquia se pretende ser distribuido según el Plan de Gobierno de la Parroquia para promover el desarrollo sustentable de su circunscripción territorial parroquial para garantizar la realización del buen vivir, al ser una de las funciones del gobierno parroquial el vigilar la ejecución de obras y la calidad de los servicios públicos, además de realizar en forma permanente el seguimiento y rendición de cuentas sobre el cumplimiento de metas establecidas considera necesaria la evaluación continua de su gestión.

Siendo necesario aplicar un proceso de auditoría de gestión en dicho gobierno parroquial, esto en aras de mejorar la problemática que ha venido presentando, para así descubrir factores tanto internos como externos que están afectando la toma de decisiones en cuanto a la distribución de la partida presupuestaria.

1.1.1 Formulación del Problema

¿Con la realización de una Auditoria de Gestión de la Parroquia Rural de Pilahuin del Cantón Ambato, de la Provincia de Tungurahua periodo 2015, se podrá medir los niveles de eficiencia y eficacia, en la utilización de los recursos?

1.1.2 Delimitación del Problema

Tema

“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL DE PILAHUIN DEL CANTÓN AMBATO DE LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERÍODO 2015”.

Tiempo

La referencia inicial es el año 2015.

Territorio

Corresponde a la Parroquia de Pilahuin perteneciente al Cantón Ambato de la Provincia de Tungurahua.

1.2 JUSTIFICACIÓN

El Análisis Contable está orientado hacia la resolución de las necesidades externas de la Junta Parroquial de Pilahuin que permita salvaguardar y asegurar el manejo del presupuesto con seguridad.

Partiendo de la importancia de la implementación de un proceso de auditoría de gestión en la parroquia de Pilahuin, se justifica el presente trabajo, puesto que permitirá conocer cuáles son las fallas y las deficiencias en la toma de decisiones para la distribución de la partida presupuestaria en dicha parroquia, la presente investigación se ha direccionado a la comunidad de tal manera que contribuya al mejoramiento de la calidad de vida de la población.

Este tipo de análisis consiste en realizar un examen y evaluación de la Junta Parroquial, para medir el grado de eficiencia y eficacia en los procesos de la organización, sujetándose bajo las normas del COOTAD, así como la planificación, y el control administrativo interno, para ver el grado y forma de cumplimiento de los objetivos en relación con su entorno proponiendo alternativas para el logro de las metas, con el mejor aprovechamiento de sus recursos, motivando con esto la mejora en el proceso de la toma de decisiones en cómo se asigna o se distribuye el presupuesto de dichos proyectos.

Las limitaciones económicas y sociales que aquejan a este sector hacen necesario que se busque la participación y la democracia, en el que se pueda generar espacios de consulta y concentración de sus comunidades y barrios evidenciando todas sus necesidades y

además obtener el compromiso por parte de las autoridades y en conjunto alcanzar los objetivos orientados a la consecución de todas sus aspiraciones.

Se da énfasis a la calidad de los servicios que presta la Junta Parroquial, el análisis contable es un instrumento que permite integrar a la organización y medir el desempeño, apoyado con indicadores de auditoría que facilite la evaluación, para identificar a tiempo errores administrativos y humanos y la desviación de los objetivos, el incumplimiento, retraso o falta de interés en las tareas y responsabilidades para la toma de decisiones. Es importante realizar un análisis contable porque permitirá a la administración dar un seguimiento a los procesos para lograr los objetivos a través de la efectiva utilización de los recursos, incentivando al desarrollo económico, social.

De igual manera la ejecución de dicha auditoría de gestión permitirá depurar el proceso de cómo se toman las decisiones y hacer este proceso más eficaz y eficiente, lo que generará enormes beneficios, ya que contando con una parroquia en buen estado permitirá la mejora de la economía en sus principal factor como lo es la agricultura, sin dejar de lado el turismo y otras actividades lucrativas que generan auto sustentabilidad a la población.

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo General

Realizar una Auditoría de Gestión de la Parroquia Rural de Pilahuin del Cantón Ambato, de la provincia de Tungurahua período 2015, para medir la eficiencia y eficacia, en la utilización de los recursos.

1. 3.2 Objetivos Específicos

- Fundamentar mediante soporte teórico bibliográfico la importancia de ejecutar una auditoría de gestión para el mejoramiento del uso de los recursos.
- Aplicar los procedimientos de auditoría de gestión con la finalidad de obtener evidencia suficiente, competente y relevante.
- Emitir el informe final de auditoría que se basara en los hallazgos elaborados en la fase de ejecución con las respectivas conclusiones y recomendaciones.

CAPITULO II: MARCO TEÓRICO

Esta es la etapa en donde se reúne información documental para realizar el marco teórico de la investigación. Simultáneamente, la información recogida para el marco teórico proporcionará un conocimiento profundo de la teoría que le da significado a la investigación. Es a partir de las teorías existentes sobre el objeto de estudio como pueden generarse nuevos conocimientos.

En referencia al marco teórico, (Palella y Martins, 2008, pág. 31) lo concreta como:

“El cuerpo de ideas explicativas coherentes, viables, conceptuales y exhaustivas, armadas lógicamente y sistemáticamente para proporcionar una explicación envolvente pero limitada, acerca de las causas que expliquen la fórmula del problema de la investigación”.

De esta manera el marco teórico de una determinada investigación es todo lo que sirve de soporte documental para la misma y que además expone los orígenes de la problemática.

2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

2.1.1 Antecedentes históricos

(Urgiles S., 2011) En la aplicación de la Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Paute, año 2010, indica que:

La auditoría de gestión es una técnica relativamente nueva de asesoramiento que ayuda a analizar, diagnosticar y establecer recomendaciones a las empresas, con el fin de conseguir con éxito una estrategia. En efecto, las Administraciones Públicas constituyen instrumentos de que se dotan los estados para el desarrollo de las políticas públicas, con el fin de garantizar los derechos fundamentales de los ciudadanos, asegurar el cumplimiento de sus obligaciones y facilitar la prestación de servicios en términos de calidad, rapidez, accesibilidad y fiabilidad.

De igual manera (Bermeo Simba & Quizhpi Loja, 2014) En su proceso de Auditoria de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Paccha, del Cantón Cuenca, para el año 2012, connota que:

La auditoría de gestión es un examen objetivo, sistemático y profesional de las operaciones financieras o administrativas, efectuadas con posterioridad a su ejecución por un equipo multidisciplinario, con la finalidad de verificarlas, evaluarlas en relación a sus objetivos y metas y elaborar un informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones.

De acuerdo a las exposiciones anteriores se añade la importancia de la ejecución de una auditoría de gestión, ya que se constituye en una herramienta fundamental, la cual permite evaluar en forma objetiva, concreta e integral el nivel de eficiencia, eficacia, economía y ética en la realización de las actividades y en el manejo de los recursos de toda área o empresa.

2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.2.1 Auditoría

La palabra auditoría se originó en la antigüedad, al igual que el de auditor, nombre por el que se designaba a la persona que oía las rendiciones de cuentas de los funcionarios y agentes reales, quienes por falta de instrucción no podían presentarlas por escrito. (De la Peña, 2009, pág. 5)

2.2.2 Auditoría de Gestión

Definición de auditoria de gestión:

La auditoría de gestión es un examen objetivo, sistemático y profesional de las operaciones financieras o administrativas, efectuadas con posterioridad a su ejecución por un equipo multidisciplinario, con la finalidad de verificarlas, evaluarlas en relación a sus objetivos y metas y elaborar un informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones. En concordancia con este concepto general, la Ley Orgánica de la

Contraloría General del Estado, LOCGE, (2002:art.21), define a la Auditoría de Gestión como:

La acción fiscalizadora dirigida a examinar y evaluar el control interno y la gestión, utilizando recursos humanos de carácter multidisciplinario, el desempeño de una institución, ente contable, o la ejecución de programas y proyectos, con el fin de determinar si dicho desempeño o ejecución, se está realizando, o se ha realizado, de acuerdo a principios y criterios de economía, efectividad y eficiencia. Este tipo de auditoría examinará y evaluará los resultados originalmente esperados y medidos de acuerdo con los indicadores institucionales y de desempeño pertinentes.

2.2.3 Objetivos de auditoría de gestión.

El objetivo de la auditoría de gestión es determinar si el desempeño de una institución, ente contable o la ejecución de programas y proyectos se ha realizado de acuerdo a principios y criterios de economía, efectividad y eficiencia. De acuerdo a la LOCGE (2002/art.21) Se considera los siguientes objetivos dentro de la Auditoria de Gestión:

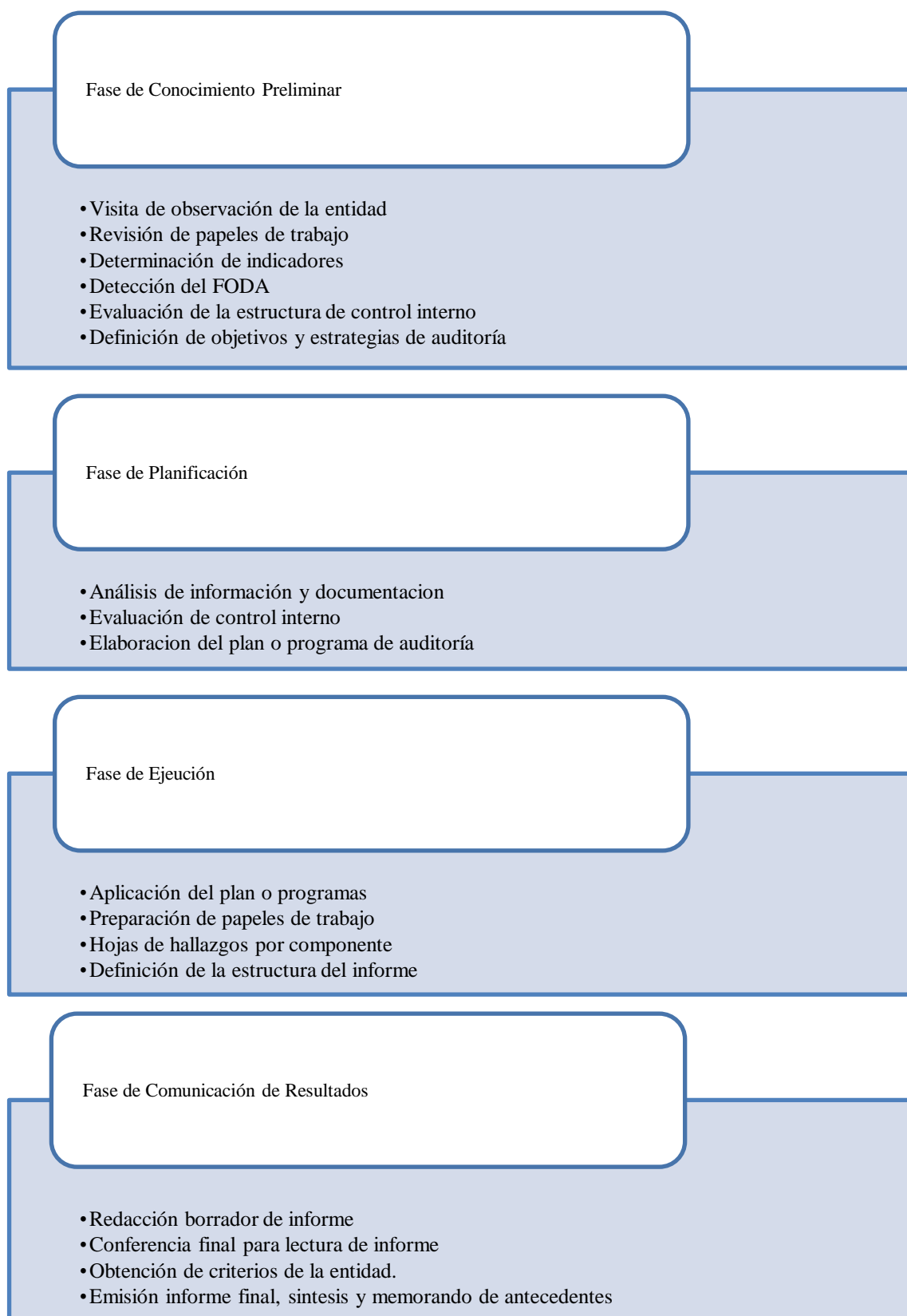
- Establecer el grado de cumplimiento de las facultades, objetivos y metas institucionales.
- Determinar la eficiencia, eficacia, economía, impacto y legalidad en el manejo de los recursos humanos, materiales, financieros, ambientales, tecnológicos y de tiempo.
- Determinar si se están ejecutando exclusivamente, los sistemas, proyectos, programas y/o actividades que constan en la planificación institucional, con sujeción al Plan Nacional de Desarrollo, a los planes regionales, provinciales, cantonales y parroquiales rurales de desarrollo y de ordenamiento territorial.
- Proporcionar una base para mejorar la asignación de recursos y la administración de éstos.

- Orientar a la administración en el establecimiento de procesos, tendientes a brindar información sobre el desarrollo de metas y objetivos específicos y mensurables.
- Evaluar el cumplimiento de las disposiciones legales, normativas y reglamentarias aplicables, así como las políticas, planes y programas establecidos.
- Determinar el grado en que el organismo y sus servidores controlan y evalúan la calidad tanto de los servicios que presta, como de los bienes que adquiere.
- Medir el grado de confiabilidad y calidad de la información financiera y operativa.

2.2.4 Fases de la auditoría

Según la Guía metodológica de auditoría de gestión de la (CGE, 2012), se define las siguientes fases:

Ilustración 1: Fases de la auditoría



Fuente: (CGE, 2012)

- **Planificación**

En la planeación de una auditoría de gestión se deben cumplir varias tareas: conocimiento de la entidad a través del relevamiento de información, aplicación de indicadores, evaluación de control interno, asignación del equipo de trabajo y diseño de un programa de auditoría.

Los objetivos específicos de la auditoría de gestión, identificarán los temas prioritarios a evaluar, según la especialidad del programa, área o actividad a examinarse; estarán en relación con los criterios de eficiencia y economía en el manejo de los recursos administrados, y de efectividad, legalidad e impacto en el logro de metas y objetivos.

- **Conocimiento preliminar**

Las normas ecuatorianas de auditoría gubernamental, en lo relacionado con la Planificación, establecen la necesidad de identificar los elementos claves de la administración, con el fin de evaluar la importancia de los objetivos de auditoría, por lo que, antes de iniciar una auditoría de gestión, es preciso un conocimiento general de la entidad, programa o proyecto a ser examinado.

- **Planificación específica**

La evaluación de control interno, permitirá acumular información sobre el funcionamiento de los controles existentes e identificar los asuntos que requieran profundizarse en la fase de ejecución del examen. Según sus resultados, se determinará la naturaleza y el alcance del examen y se calificarán los riesgos de auditoría: inherente, de control, de detección y otros riesgos a los que está expuesta la entidad, conforme a lo que señala la norma ecuatoriana de auditoría gubernamental.

- **Ejecución de la Auditoría**

En esta etapa, se ejecuta el trabajo de auditoría, con el desarrollo de los programas y con la obtención de la evidencia suficiente, relevante y competente, basada en criterios de auditoría y procedimientos definidos en cada programa; evaluación de los resultados de la gestión y determinación de los hallazgos resultantes para sustentar los

comentarios, las conclusiones y recomendaciones que serán incluidas en el informe.

- **Comunicación de resultados**

La redacción del informe de auditoría de gestión, al igual que de otro tipo de auditoría, observará las normas nacionales e internacionales y demás disposiciones emitidas para el efecto y presentará una estructura en la cual se establezcan los hallazgos, conclusiones y recomendaciones.

En la fase de comunicación de resultados, se mantendrá informada a la administración de la entidad permanentemente, sobre las observaciones encontradas durante la ejecución del examen, con la finalidad de obtener los justificativos y comentarios pertinentes, previo a la elaboración del informe final. (págs. 12 - 26)

2.2.5 Control Interno

Para Salcedo (2013), lo define de la siguiente manera:

El control interno es un proceso que bajo la responsabilidad del representante legal o máximo directivo de la entidad contable pública, así como de los directivos de primer nivel responsables de las áreas contables, se adelanta en las entidades y organismos públicos, con el fin de lograr la existencia y efectividad de los procedimientos de control y verificación de las actividades propias del proceso contable, capaces de garantizar razonablemente que la información financiera, económica, social y ambiental cumpla con las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad. (pág. 23)

Mientras que para Lara (2007):

El control interno se define como el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplen según las directrices marcadas por la Dirección.

Esta definición es, posiblemente más amplia que el significado que normalmente se atribuye al término, ya que las implicaciones de un sistema de control interno, se extienden más allá de las materias que la relacionan con los departamentos contables y financiero. (pág. 54)

a) Tipos de Control Interno

Las normas de control, interpretando a (Chiavenatto, 2013) se refiere a: Toda estructura básica dentro de la organización, basándose en los siguientes elementos; tener un ambiente de control, en donde combinara los factores que afecta políticas y procedimientos de la entidad, de tal manera que evaluara riesgos a fin de irlos identificando, analizando y administrándolos para que no se desvirtúen los objetivos de la organización. Mediante sistema de información y de la comunicación.

Esto quiere decir que, las normas del control se van a ir haciendo más importantes hoy en día para una empresa ya que sirve para establecer los procedimientos que se deben ejecutar con el fin de proporcionar una seguridad razonable de que los objetivos trazados por la organización se van a lograr de forma eficaz y eficiente, teniendo una responsabilidad y papel importante dentro de la administración. Parafraseando a (Gitman, 2003), se tienen los siguientes tipos de control:

2.2.6 Componentes del control interno

Según OXLEY, (2016), los componentes del método COSO, son los siguientes:

Ambiente de Control.

Los factores del entorno de control incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad del personal de la empresa, la filosofía en la dirección y el estilo de gestión, la manera en que la dirección asigna autoridad, responsabilidades, cómo organiza y desarrolla profesionalmente a su gente y la orientación que proporciona al consejo de administración.

Evaluación de Riesgos.

Consiste en identificar y analizar los riesgos relevantes que impiden alcanzar los objetivos planteados, ayuda a determinar cómo han de gestionarse los riesgos en las distintas áreas. La dirección tiene a su haber el identificar y analizar los riesgos, cuantificarlos, y prever la probabilidad de ocurrencia y las consecuencias, en un proceso continuo y transformador.

Actividades de Control.

Son políticas y procedimientos que aseguran la realización y cumplimiento de las instrucciones dispuestas por la dirección en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones. Aseguran que se tomen las medidas oportunas a los riesgos relacionados con la consecución de objetivos.

Se deben establecer en toda la organización políticas y procedimientos que permitan la seguridad de que se realizan las acciones consideradas necesarias en todos los niveles y en todas las funciones, incluyendo aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, análisis de la eficacia operativa, seguridad de los activos, y segregación de funciones.

Información y Comunicación.

Se debe comunicar información pertinente veraz y confiable en forma y plazo que permitan cumplir al personal con sus responsabilidades. Los sistemas de información generan datos relevantes para la toma de decisiones y de gestión, ayudan a producir informes que contienen resultados operativos, financieros, de cumplimiento, que para poder presentárselo a terceros debe contener un lenguaje muy sencillo y explícito.

Supervisión o Monitoreo.

Los SCI requieren supervisión, un proceso que comprueba el funcionamiento adecuado del sistema a través del tiempo, mediante actividades de supervisión continuada que se da en el transcurso de las operaciones, o evaluaciones periódicas, incluye actividades

normales de dirección y supervisión, y otras llevadas a cabo por el personal en funciones.

Todo el proceso debe ser supervisado, introduciéndose las modificaciones pertinentes cuando se estime necesario. De esta forma el sistema puede reaccionar ágilmente y cambiar de acuerdo a las circunstancias.

El alcance y la frecuencia de las evaluaciones periódicas dependerán la evaluación del riesgo y de la eficacia de los procesos de supervisión. Las deficiencias detectadas deberán ser notificadas a niveles superiores, mientras que la alta dirección y el consejo de administración deberán ser informados de los aspectos significativos observados.

“El Control Interno comprende el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinados que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas”.

2.2.7 Métodos de evaluación del control interno

Según Cardozo (2008), manifiesta que existen tres métodos:

Método descriptivo

Consiste en la explicación por escrito de las rutinas establecidas para la ejecución de las distintas operaciones o aspectos científicos del control interno. Es decir es la formulación mediante un memorando donde se documenta los distintos pasos de un aspecto operativo.

Método de cuestionario

Consiste en elaborar previamente una relación de preguntas sobre los aspectos básicos de la operación a investigar y a continuación se procede a obtener las respuestas a tales preguntas. Generalmente estas preguntas se formulan de tal forma que una respuesta negativa advierta debilidades en el control interno.

Método gráfico

Este método tiene como base la esquematización de las operaciones mediante el empleo de dibujos; en dichos dibujos se representan departamentos, formas, archivos y en general el flujo de la información de las diferentes operaciones hasta afectar la cuenta del mayor general.

En la práctica este resulta ser el método más eficiente para estudiar y evaluar el control interno, ya que se parte de la nada y toda la información es producto de la observación, investigación, inspección e indagaciones directas que efectúa el auditor. (págs. 38-39)

2.2.8 Tipos de riesgos

Según (Blanco Luna, 2012):

Riesgo inherente

Es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones o una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con manifestaciones erróneas en otras cuentas o clases, asumiendo que no hubo controles internos relacionados.

Riesgo de control

Es el riesgo de que una representación errónea que pueda ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transacciones y resulte ser de importancia relativa individualmente o cuando se agrega con manifestaciones erróneas en otros saldos o clases, no sea prevenido o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno.

Riesgo de detección

Es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor no detecten una representación errónea que existe en un saldo de una cuenta o clase de transacciones que

podría ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con manifestaciones erróneas en otros saldos o clases. (pág. 68)

2.2.9 Papeles de trabajo

Para (De la Peña, 2009, pág. 66);

Los papeles de trabajo son el conjunto de documentos donde constan las tareas realizadas, los elementos de juicio obtenidos y las conclusiones a las que llegó el auditor. Constituyen, por tanto, la base para la emisión del informe y su respaldo.

Su función es la de ayudar al auditor a planificar y ejecutar una auditoría y, posteriormente, a facilitar su revisión y supervisión ya que en ello se encuentra la evidencia obtenida por el auditor en el desarrollo de su trabajo.

2.2.10 Evidencia de auditoría

Según (Franklin, 2007):

La evidencia representa la comprobación fehaciente de los hallazgos durante el ejercicio de la auditoría, por lo que constituye un elemento relevante para fundamentar los juicios y conclusiones que formula el auditor.

Por tal motivo al reunirla se debe prever el nivel de riesgo, incertidumbre y conflicto que puede traer consigo, así como el grado de confiabilidad, calidad y utilidad real que debe tener; en consecuencia es indispensable que el auditor se apegue en todo momento a la línea de trabajo acordada, a las normas en la materia y a los criterios que surjan durante el proceso de ejecución.

La evidencia se puede clasificar en los siguientes rubros:

Física.- se obtiene mediante inspección u observación directa de las actividades, bienes o sucesos y se presenta a través de notas, fotografías, gráficas, cuadros, mapas o muestras materiales.

Documental.- Se logra por medio del análisis de documentos. Está contenida en cartas, contratos, registros, actas, minutas, facturas, recibos y de toda clase de comunicación relacionada con el trabajo.

Testimonial.- Se obtiene de toda persona que realiza declaraciones durante la aplicación de la auditoría.

Analítica.- Comprende cálculos, comparaciones, razonamientos y desagregación de la información por áreas, apartados y componentes. (pág. 89)

2.2.11 Hallazgos

Según (Maldonado, 2011):

Condición

Es la situación actual encontrada por el auditor con respecto a una operación, actividad o transacción. La condición refleja el grado en que los criterios están siendo logrados. Es importante que la condición se refiera directamente al criterio o unidad de medida porque el objetivo de la condición es describir lo bien que se comporta la organización en el logro de las metas expresadas como criterios.

Criterio

Es la norma con la cual el auditor mide la condición. Son las metas que la entidad está tratando de lograr o las normas relacionadas con el logro de las metas. Son unidades de medida que permiten la evaluación de la condición actual.

Causa

Es la razón fundamental por la cual ocurrió la condición, o es el motivo por el cual no se cumplió el criterio o norma. La simple aseveración en el informe de que el problema existe porque alguien no cumplió la norma es insuficiente para hacer convincente al lector.

Efecto

Es el resultado adverso, real o potencial que resulta de la condición encontrada normalmente representa la pérdida en dinero o en efectividad causada por el fracaso en el logro de las metas.

El efecto es especialmente importante para el auditor en los casos que quiere persuadir a la administración de que es necesario un cambio o acción correctiva para alcanzar el criterio o meta. (págs. 71-73)

2.2.12 Indicadores de gestión

Para la (CGE, 2012) define lo siguiente:

Los Indicadores de gestión son variables o parámetros que permiten medir de forma cuantitativa y cualitativa, el grado de cumplimiento de un sistema, proyecto, programa, componente, proceso, actividad o de la ejecución de las operaciones, en términos de eficiencia, economía, efectividad e impacto.

Para la construcción del indicador se deberá colocar en el numerador las variables con datos relativos a insumos, procesos o productos y en el denominador se colocarán las variables cronológicas, físicas o económicas de comparación.

Se pueden utilizar datos primarios o indicadores que relacionan dos datos; una vez elegidos los indicadores, se definen los objetivos contra los que se van a comparar, la periodicidad en que se realizarán las mediciones y cuando los desvíos se convertirán en alertas, es decir, indicarán los niveles por encima o por debajo de los cuales el indicador es importante.

Características

1. Estarán ligados a la misión, visión, los objetivos estratégicos y las metas trazadas.
2. Establecerán una periodicidad y un responsable de cálculo.
3. Proveerán información útil y confiable para la toma de decisiones.

4. El número de indicadores será el necesario para evaluar la gestión, uso de los recursos y grado de satisfacción de los usuarios, evitando los que no son aplicables.
5. Se integrarán con los procesos, áreas funcionales y sistemas de evaluación organizacional.

2.3 IDEA A DEFENDER

2.3.1 General

Con la realización de una Auditoría de Gestión de la Parroquia Rural de Pilahuin del Cantón Ambato, de la Provincia de Tungurahua, Periodo 2015, se podrán medir los niveles de eficiencia y eficacia, en el uso de los recursos.

2.3.2 Especificas

- Mediante la fundamentación teórica bibliográfica se sustentará la de ejercitación una auditoría gestión para el mejoramiento del uso de los recursos.
- Con la aplicación de los procedimientos de auditoría de gestión se podrá obtener evidencia suficiente, competente y relevante.
- Con la emisión del informe final de auditoría que se basara en los hallazgos elaborados en la fase de ejecución con las respectivas conclusiones y recomendaciones.

2.4 VARIABLES

2.4.1 Variable Independiente:

Auditoría de Gestión.

2.4.2 Variables Dependientes:

Eficiencia y eficacia.

CAPITULO III: MARCO METODOLÓGICO

Para toda investigación es de gran importancia estudiar los procedimientos a través de los cuales se llevará a cabo, debido a que señala la estructura y los pasos a seguir; esos pasos están establecidos en la metodología utilizada para realizar el estudio. El marco metodológico es una forma esencial dentro de la organización, ya que, a través de él, se formulan los métodos de instrumento que se emplearon en el estudio planteado, donde se toma en cuenta tipo de investigación, población y muestra entre otros datos de relevancia para el logro de la misma.

Según (Sabino, 2012) expresa que la metodología; “Son aquellos estudios sustentados en la cuantificación de las variables, una o más situaciones problemáticas son localizada y para ellos se postulan soluciones”.

Es por ello, que la metodología constituye a la descripción de las unidades de investigación, las técnicas de análisis y la recolección de datos, ya que por medio de la metodología se realiza una serie de pasos que llevan a cabo a toda investigación para obtener los resultados positivos.

3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

El presente trabajo de titulación se realizó en la Parroquia Rural de Pilahuin del cantón Ambato, de la Provincia de Tungurahua, y se desarrolló mediante la combinación de las siguientes modalidades de investigación:

La investigación bibliográfica y documental, para tratar los aspectos teóricos necesarios para el desarrollo de la investigación, Según (Arias, 2006) la investigación documental y bibliográfica “es un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, crítica e interpretación de datos secundarios, es decir los obtenidos y registrados por otros investigadores en fuentes documentales: impresas, audiovisuales o electrónicas”. Se realizó consultas de fuentes primarias secundarias y de campo, tales como:

- De Campo

En la fuente de tipo campo se utilizó datos y estadísticas que son recolectados directamente en la unidad de análisis donde se desarrolla el problema para así determinar la situación en la que se encuentra de la institución así como la información generada en el proceso de sus operaciones, lo que permitió obtener criterios fidedignos de su realidad, y poder conocer a fondo el problema, a fin de obtener respuestas que favorezcan la realidad de la entidad y a la comunidad que se ve afectada en la forma de cómo se distribuye el presupuesto asignado para esta.

3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN

- Descriptiva

Según Tamayo:

Comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual y la composición o procesos de los fenómenos. El enfoque se hace sobre conclusiones dominantes o sobre cómo una persona, grupo o cosa se conduce o funciona en el presente.

La investigación descriptiva trabaja sobre realidades de hecho, y su característica fundamental es la de presentarnos una interpretación correcta.

La tarea del investigador en este tipo de investigación tiene las siguientes etapas:

1. Descripción del problema
2. Definición y formulación de hipótesis
3. Supuestos en que se basan las hipótesis
4. Marco teórico
5. Selección de técnicas de recolección de datos
6. Categorías de datos, a fin de facilitar relaciones
7. Verificación de validez de instrumentos
8. Descripción, análisis e interpretación de datos. (pág. 46)

La presente investigación se ubica en un nivel descriptivo porque el estudio se orientó a describir características importantes de la problemática encontrada, la cual se utilizó informaciones obtenidas permitiendo la descripción de las estrategias metodológicas y el conocimiento lógico.

- Explicativa

Según Ortiz (2007):

Mediante este tipo de investigación, que requiere la combinación de los métodos analítico y sintético, en conjugación con el deductivo y el inductivo, se trata de responder o dar cuenta del porqué del objeto que se investiga. (pág. 7)

En este tipo de investigación se explicaron las causas reales del problema y en qué condiciones opera así como las consecuencias que pueden generarse en el caso que dicha problemática siga generándose a largo plazo; llegar a deducciones y las recomendaciones que se puedan realizar.

3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

3.3.1 Población

Es un conjunto de elementos con determinadas características que concuerdan con una serie determinada de especificaciones, es decir, una población puede ser incluida en otra. Por otra parte, y con relación a la población, por eso es importante conocer la opinión de (Sabino, 2012) dice que “Es un conjunto de elementos, finitos e infinitos cualquiera que sea su naturaleza cuyas características se tratan de estudiar, acerca de los cuales se desea información”. En el caso de la presente investigación la población quedo conformada por un total de diecisiete (17) personas los cuales son los presidentes de las diecisiete (17) comunidades que integran la parroquia de Pilahuin.

3.3.2 Muestra

En cuanto a la muestra, (Bavaresco, 2008) indica que: “No es más que la escogencia de una parte representativa de una población”. El tamaño de la muestra se define a partir de la cantidad de la población tomada, es decir, las 17 personas que son los presidentes de las comunidades que forman parte de la parroquia de Pilahuin por lo que no es necesaria la determinación de la muestra.

3.4 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

3.4.1 Métodos

Para el desarrollo correcto de este ante proyecto y por ende el de esta auditoría de gestión que es el tema principal del mismo se procedió a utilizar una serie de métodos que son los siguientes, considerados los más adecuados:

- Inductivo

Se aplicó este método mediante la observación de hechos o acontecimientos de carácter particular dentro del área estudiada, con el propósito de llegar a conclusiones generales sobre la base del análisis de la información descrita de dichos fenómenos particulares.

- Deductivo

Este método se utilizó para obtener la particularización y determinación de los elementos puntuales en el desarrollo de la auditoría, sobre la base de conceptos generales, reglamentos, leyes, paradigmas que nos proporcionan la Contabilidad, el Presupuesto, la Auditoría y todas las áreas teóricamente fundamentadas.

- Analítico

Se utilizó este método mediante la identificación de cada una de las partes que caracterizan la realidad del área a estudiada y de la descomposición del todo en sus

partes, lo que ayudó al análisis de aspectos concretos de la investigación en base a la documentación recolectada.

- Experimental

Con la utilización de este método de investigación se elaboraron las hipótesis y diseño de la tesis, con el propósito de reproducir el objeto de estudio, controlando la problemática para probar la validez de la hipótesis.

3.4.2 Técnicas

Al definir la población y muestras del estudio, se procede a obtener información pertinente al problema investigado. Para esto, es necesario seleccionar una técnica de recolección de información, la cual es definida por (Medina, 2009) como “Las distintas formas o maneras de obtener la información”. Las técnicas deben ser seleccionadas por el investigador, en función y adecuación al tipo de investigación, y al desarrollo de los objetivos planteados en la misma.

Por su parte (Bavaresco, 2008) indica que: “La investigación no tiene significado son las técnicas de recolección de datos. Estas conducen a la verificación del problema planteado.” Todas las actividades se realizaron por el investigador tienen su apoyo en la técnica de la observación. Aunque utilice métodos diferentes, su marco metodológico de recogida de datos se centra en la observación directa. De allí pues que se presentan las técnicas que la investigadora considero las más idóneas para la presente investigación.

-Observación

La aplicación de esta técnica permitió captar los aspectos más significativos de los procesos que se desarrollan en la institución.

- Indagación

Por medio de esta técnica se obtuvo información verbal mediante averiguaciones o conversaciones con los directores y funcionarios de la institución, permitiendo tener una idea más clara sobre el fenómeno en estudio.

- Encuesta

La encuesta como se puede notar es la solicitud de información a un grupo de individuos en estudio, para la obtención de conocimiento relacionado a una problemática. Luego de conseguir la información se realiza un análisis cuantitativo para así determinar las conclusiones con los resultados antes obtenidos.

- Entrevista

Por medio de esta técnica se conoció los criterios y opiniones de las personas que conforman la institución tanto a nivel directivo como operativo, a fin de evaluar las diferentes operaciones y procesos que se maneja

- Modelo de Encuesta

Tabla 1: Modelo de encuesta

ITEM	PREGUNTA	SI	NO
1	¿Considera usted que la aplicación de una Auditoría de Gestión ayudará a mejorar los procesos de la institución?		
2	En su opinión ¿Es su comunidad menos beneficiada en la distribución del presupuesto parroquial, en comparación con las otras comunidades?		
3	¿Cree usted que se aplica un adecuado control interno en las actividades que realiza la institución?		
4	¿Ha recibido usted quejas por parte de la población que usted preside en relación a la distribución del presupuesto parroquial?		
5	¿Se le ha dado respuesta oportuna a sus quejas y necesidades?		

	elevadas al GAD parroquial?		
6	¿Tiene usted conocimiento si se ha aplicado con anterioridad procesos de auditoria de gestión al GAD parroquial?		
7	¿Cree usted que existe un estricto cumplimiento de las tareas planificadas por parte de cada servidor de la institución?		

3.5 VERIFICACIÓN DE IDEA A DEFENDER

En esta sección se presentan los resultados y el análisis de los datos con base en el desarrollo de los objetivos perseguidos en la investigación realizada con el fin de demostrar los resultados, mostrando la información obtenida de manera gráfica y objetiva. Para lograr un mejor análisis, y los datos fueron previamente presentados a través de cuadros y diagramas circulares de acuerdo a los objetivos específicos de la investigación con el fin de lograr una mayor interpretación de las opiniones de los encuestados. Después de tabular los datos y representarlos en gráficos con sus respectivos porcentajes se aplicó un análisis cuantitativo y cualitativo, que le permitieron a la autora analizar los resultados.

1. ¿Considera usted que la aplicación de una Auditoría de Gestión ayudará a mejorar los procesos de la institución?

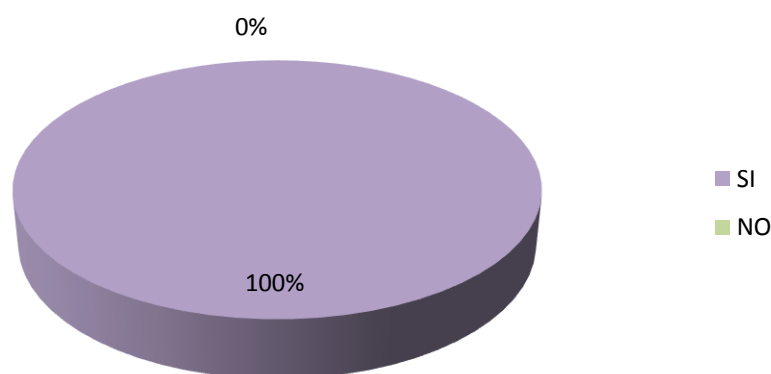
Tabla 2: Aplicación de auditoría de gestión

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	17	100%
No	0	0%
Total	17	100%

Fuente: Encuestas aplicadas a los presidentes de las comunidades de Pilahuin.

Elaborado por: La Autora.

Gráfico 1: Aplicación de Auditoría de Gestión



Fuente: Cuadro 1.

Elaborado por: La Autora.

Análisis

Como se observa en el gráfico 1, el 100% de las personas que fueron encuestadas coincidió en que la aplicación de un proceso de auditoría de gestión, sería beneficioso para la institución ya que permitiría contribuir a resolver la problemática que se ha venido presentando en la misma, de igual manera consideran que beneficiaría a la colectividad de la parroquia.

2. En su opinión ¿Es su comunidad menos beneficiada en la distribución del presupuesto parroquial, en comparación con las otras comunidades?

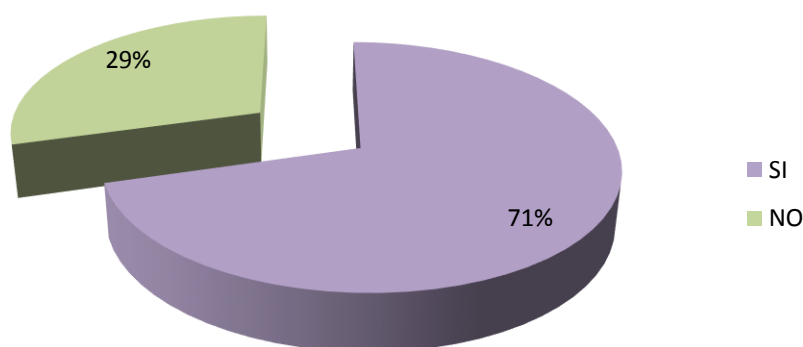
Tabla 3: Beneficios a la comunidad

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	12	71%
No	5	29%
Total	17	100%

Fuente: Encuestas aplicadas a los presidentes de las comunidades de Pilahuin.

Elaborado por: La Autora.

Gráfico 2: Beneficios a la comunidad



Fuente: Cuadro 2.

Elaborado por: La Autora.

Análisis

Así como se destaca en la representación gráfica se observa que el 71% de las personas que fueron sometidas a la encuesta contestó que su comunidad ha sido menos beneficiada en la distribución del presupuesto parroquial, en comparación con las otras comunidades, generando esto descontento tanto en los presidentes de las comunidades como en pobladores de las mismas, pero se tiene que el restante 29% considero que no es así.

3. ¿Cree usted que se aplica un adecuado control interno en las actividades que realiza la institución?

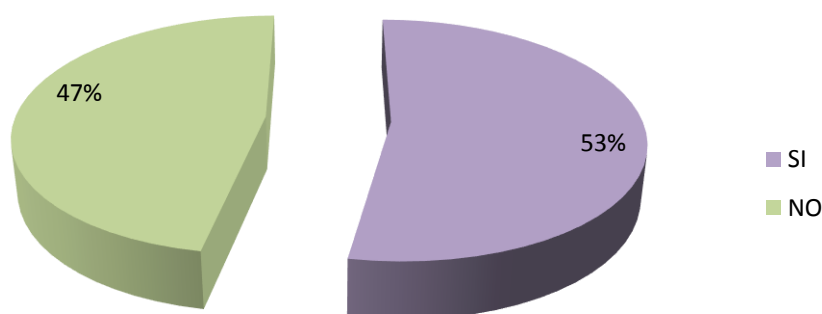
Tabla 4: Aplicación del Control Interno

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	9	53%
No	8	47%
Total	17	100%

Fuente: Encuestas aplicadas a los presidentes de las comunidades de Pilahuin.

Elaborado por: La Autora.

Gráfico 3: Aplicación del Control Interno



Fuente: Cuadro 3.

Elaborado por: La Autora.

Análisis

En este ítem se tiene que el 53% de los encuestados contestó que si cree que se aplica un adecuado control interno en las actividades que realiza la institución, pero el otro 47% considera que no es correcta la aplicación de dicho control interno, lo que genera opiniones muy divididas entre los presidentes de las comunidades de Pilahuin y un factor muy importante que el GAD debe tomar en cuenta y mejorarlo.

4. ¿Ha recibido usted quejas por parte de la población que usted preside en relación a la distribución del presupuesto parroquial?

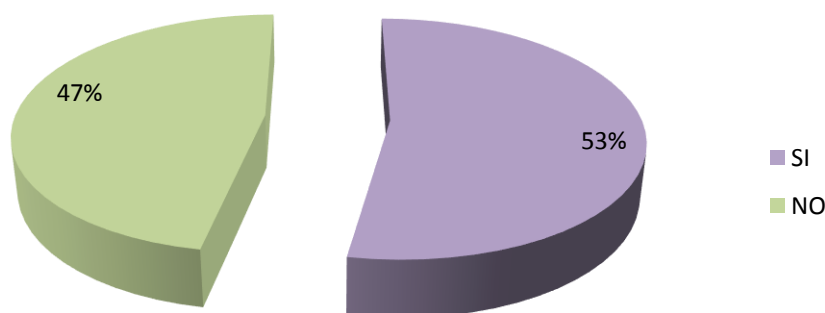
Tabla 5: Quejas por parte de la población

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	9	53%
No	8	47%
Total	17	100%

Fuente: Encuestas aplicadas a los presidentes de las comunidades de Pilahuin.

Elaborado por: La Autora.

Gráfico 4: Quejas por parte de la población



Fuente: Cuadro 4.

Elaborado por: La Autora.

Análisis

El 53% de los encuestados dijo que si ha recibido quejas por parte de la población que preside en relación a la distribución del presupuesto parroquial y el restante 47% contesto que no las han recibido. Esto quiere decir que efectivamente la población considera que el GAD parroquial de Pilahuin no maneja de manera eficiente la distribución de su presupuesto entre las comunidades del mismo, lo que ha generado descontento en parte de la población a tal punto que estos han elevado quejas a los presidentes de las mismas, en aras de comunicárselo efectivamente a los directivos del GAD.

5. ¿Se le ha dado respuesta oportuna a sus quejas y necesidades elevadas al GAD parroquial?

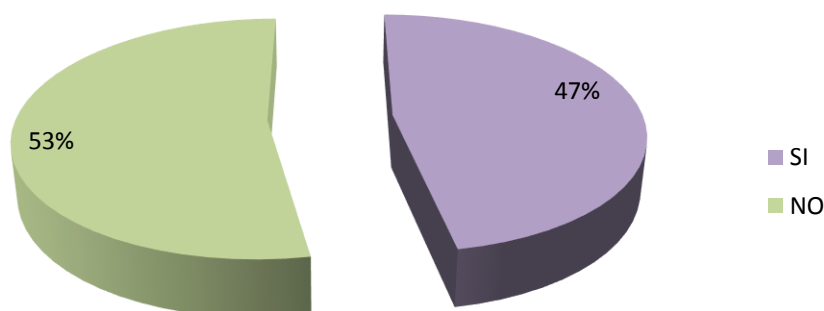
Tabla 6: Respuestas a quejas y necesidades

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	8	47%
No	9	53%
Total	17	100%

Fuente: Encuestas aplicadas a los presidentes de las comunidades de Pilahuin.

Elaborado por: La Autora.

Gráfico 5: Respuestas a quejas y necesidades



Fuente: Cuadro 5.

Elaborado por: La Autora.

Análisis

Se observa que el 53% de los encuestados dijo que no se le ha dado respuesta oportuna a sus quejas y necesidades elevadas al GAD parroquial a lo que el restante 47% contestó que si ha sido oportuna su respuesta. En este ítem se observa la concordancia existente entre esta respuesta y la anterior ya que se tiene que las personas que han elevado quejas al GAD no han recibido respuestas oportunas a dichas quejas, siendo entre esas quejas relacionadas con la problemática que en esta investigación se presentan.

6. ¿Tiene usted conocimiento si se ha aplicado con anterioridad procesos de auditoria de gestión al GAD parroquial?

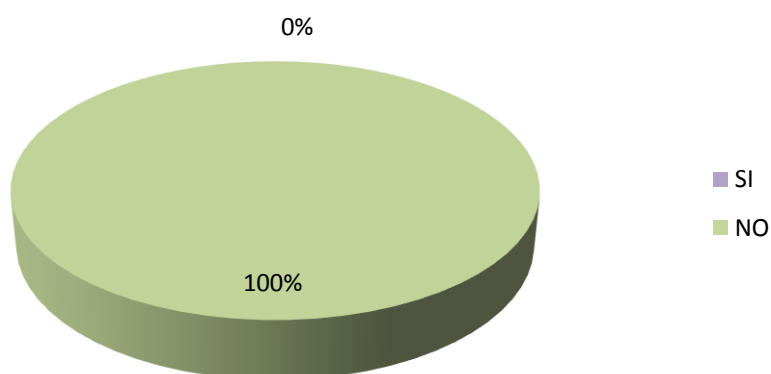
Tabla 7: Procesos anteriores de auditoria de gestión

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0%
No	17	100%
Total	17	100%

Fuente: Encuestas aplicadas a los presidentes de las comunidades de Pilahuin.

Elaborado por: La Autora.

Gráfico 6: Procesos anteriores de auditoria de gestión



Fuente: Cuadro 6.

Elaborado por: La Autora.

Análisis

En este ítem la totalidad de las personas encuestadas, es decir el 100% de las mismas coincidió en que no tiene conocimiento si se ha aplicado con anterioridad procesos de auditoria de gestión al GAD parroquial, lo que es un factor indispensable que sustenta esta investigación ya que se creada un precedente en dicha institución en el área de la auditoria de gestión.

7. ¿Cree usted que existe un estricto cumplimiento de las tareas planificadas por parte de cada servidor de la institución?

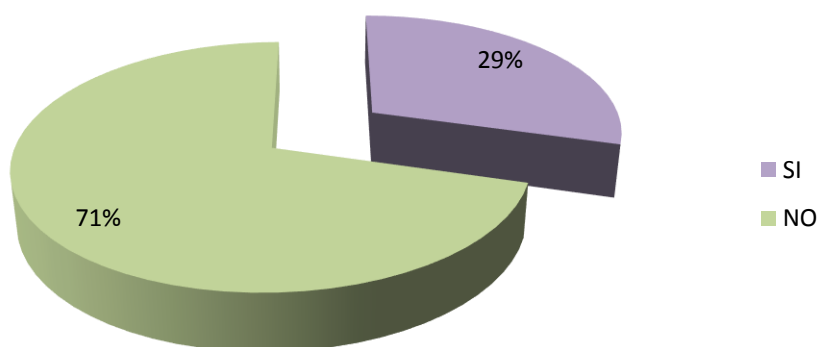
Tabla 8: Cumplimiento de las tareas planificadas

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	29%
No	12	71%
Total	17	100%

Fuente: Encuestas aplicadas a los presidentes de las comunidades de Pilahuin.

Elaborado por: La Autora.

Gráfico 7: Cumplimiento de las tareas planificadas



Fuente: Cuadro 7.

Elaborado por: La Autora.

Análisis

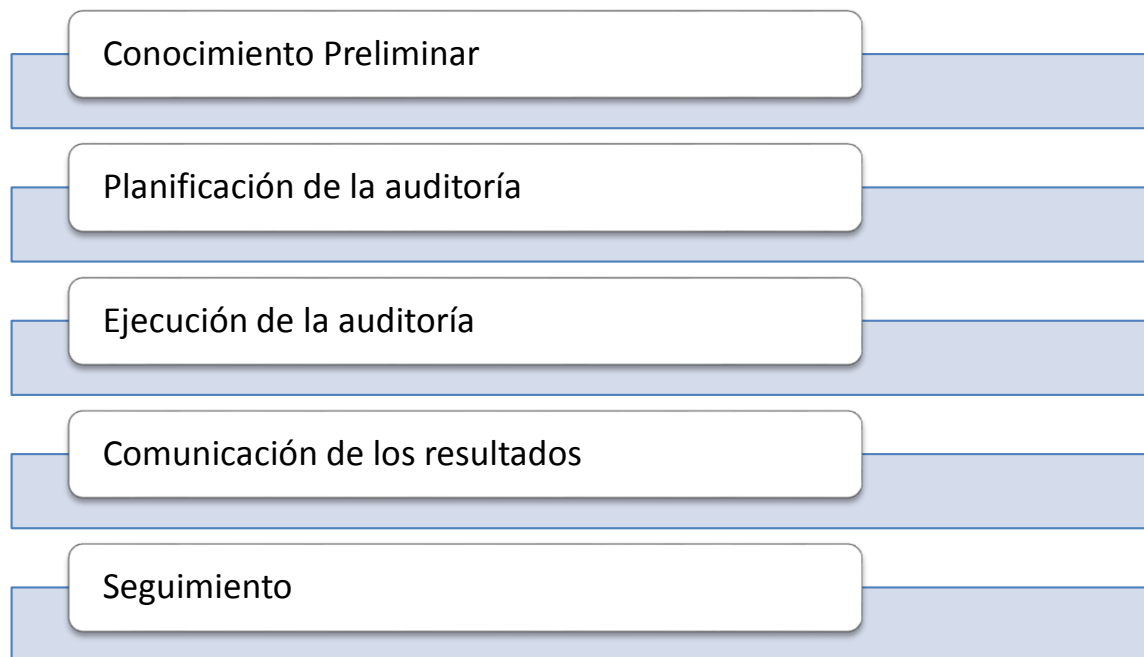
Se tiene así para finalizar que en este ítem el 71% de los encuestados contestó que no cree que existe un estricto cumplimiento de las tareas planificadas por parte de cada servidor de la institución, mientras que solo el 29% consideró que sí, lo que es un elemento a considerar al momento de aplicación del proceso de auditoría ya que es necesario que todos los trabajadores cumplan con su deber ya que esto permite el cumplimiento de los objetivos que se fija el GAD.

CAPITULO IV: MARCO PROPOSITIVO

4.1 TITULO

AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL DE PILAHUIN DEL CANTÓN AMBATO DE LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERÍODO 2015.


4.2 CONTENIDO DE LA PROPUESTA



Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Pilahuin, período 2015.		AP 1/1
<p style="text-align: center;">ARCHIVO PERMANENTE</p>		
Registro Único de Contribuyentes		AP.01
Misión, Visión y Objetivos.		AP.02
Organigrama Estructural		AP.03
Plan Operativo Anual		AP.04
Presupuesto del GAD de Pilahuin		AP.05
Reglamento Interno		AP.06
Elaborado por: AS		Fecha: 02/02/2016
Revisado por: EC		Fecha: 07/06/2016

Registro único de contribuyentes

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES



NUMERO RUC: 1865019420001

RAZON SOCIAL: GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE PILAHUIN

NOMBRE COMERCIAL:

CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS

REPRESENTANTE LEGAL: TAMAQUIZA HUASHCO SEGUNDO ALEJANDRO

CONTADOR: ALDAZ MUYULEMA VILMA MARINA

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 01/10/2001 **FEC. CONSTITUCION:** 27/10/2000

FEC. INSCRIPCION: 27/11/2001 **FECHA DE ACTUALIZACION:** 30/07/2014

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

ACTIVIDADES DE LA ADMINISTRACION PUBLICA EN GENERAL

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: PILAHUIN (PILAHUIN) Barrio: LA MATRIZ Calle: BOLIVAR Número: S/N Intersección: JUAN MONTALVO Referencia Ubicación: FRENTE A LA IGLESIA Teléfono Trabajo: 032760059 Email: jnurajpilahuin@gmail.com Celular: 0985924681

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 001 **ABIERTOS:** 1

JURISDICCION: REGIONAL CENTRO E TUNGURAHUA **CERRADOS:** 0


FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 37 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC)

Usuario: LVMP011505 Lugar de emisión: AMBATO/BOLIVAR 1550 Fecha y hora: 30/07/2014 13:16:33

Página 1 de 2

SRI.gob.ec

Elaborado por: **AS**

Fecha: **02/02/2016**

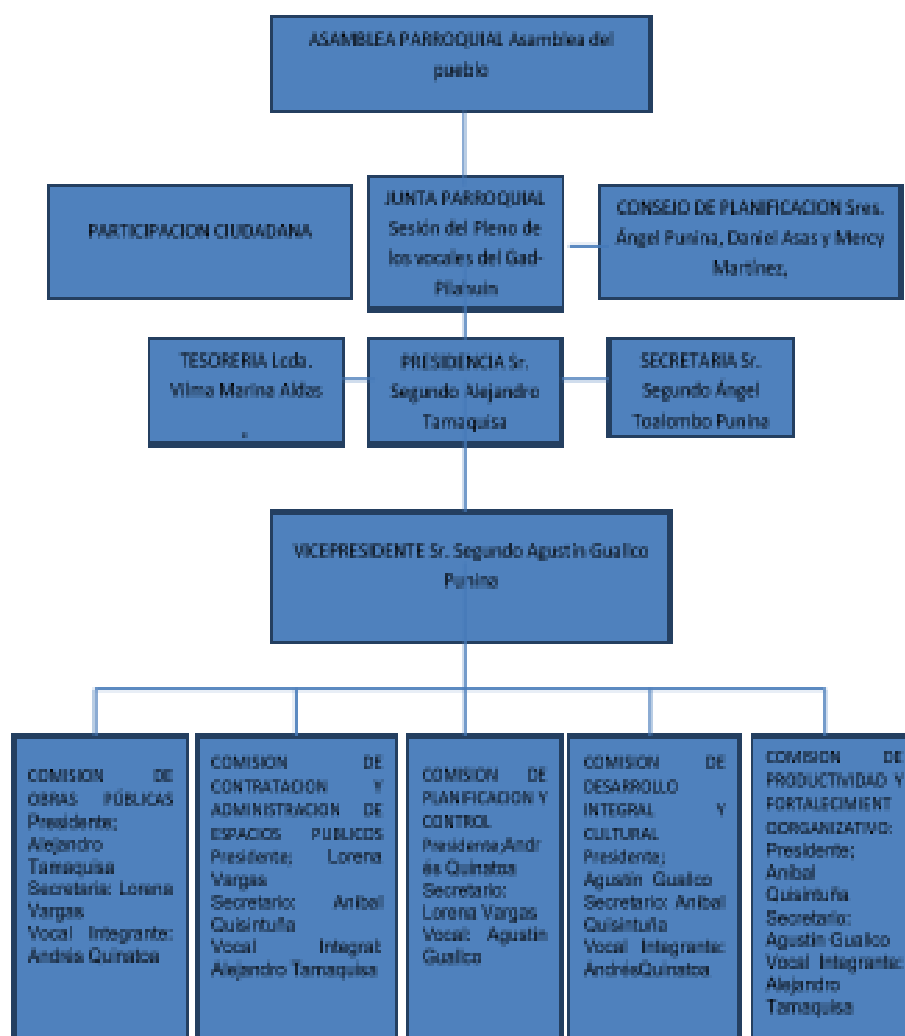
Revisado por: **EC**

Fecha: **07/06/2016**

<p>Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Pilahuin, período 2015.</p>	<p>AP 1/1</p>
<p style="text-align: center;">Misión, visión y objetivos.</p> <p>MISION</p> <p>Gobernar, Vigilar, Ejecutar y Controlar los proyectos y programas en beneficio del desarrollo parroquial, fortaleciendo la participación ciudadana, con una gestión de resultados y la administración transparente; trabajando en coordinación con las autoridades, instituciones y la comunidad.</p> <p>VISION</p> <p>Líderes en administración y gestión de proyectos con reconocimiento y prestigio internacional, trabajando con financiamientos nacionales e internacionales en macros y micros proyectos, gente saludable honesta y con preparación académica de alta calidad, con todos los servicios y vías de primer orden, produciendo con tecnología de calidad y nuestros paramos protegidos dotan de ambiente sano y atractivo turístico.</p> <p>OBJETIVOS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Mejorar el nivel de vida de los habitantes de toda la parroquia mediante el uso adecuado de recursos y el desarrollo de nuevas alternativas productivas. • Mejorar vías de comunicación a las comunidades, para que los productores puedan transportar productos hacia las ciudades • Fortalecer la participación ciudadana a través de las redes sociales y las capacidades humanas, para un desarrollo armónico y mancomunado de toda la población. • Fomentar la toma de decisión unánime, que garantice el desarrollo armónico de la parroquia. 	
<p>Elaborado por: AS</p>	<p>Fecha: 02/02/2016</p>
<p>Revisado por: EC</p>	<p>Fecha: 07/06/2016</p>

Organigrama estructural

ORGANIGRAMA FUNCIONAL DEL GOBIERNO AUTONOMO DESENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE PILAHUIN



Elaborado por: **AS**

Fecha: **02/02/2016**

Revisado por: **EC**

Fecha: **07/06/2016**

Plan Operativo Anual

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL PILAHUIN										
PLAN OPERATIVO ANUAL 2015										
OBJETIVO: El plan operativo anual elaborado por los miembros del Gobierno Parroquial de Pilahuin tiene como objetivo promover el desarrollo parroquial para el año 2015										
PRIORIDAD	PROPUESTA	SECTOR	ACTIVIDADES	ÁREA EXTENSIÓN	EJECUTOR	APORTE	G. PROV.	PRESUPUESTO MUNICIPAL	G. PARL.	OTROS
POA CON EL GOBIERNO PROVINCIAL										
1	ASFALTO	Actoño vía del sector Yatzapazan - San Antonio Alto - Inodoro (el Salado (eliminado))	- Gestión en el GAD Provincial - Firma de Convenio - Socialización con moradores	9 Km.	Consejo Provincial	Aporte para la obra 70% Aporte para la obra 22%	260.000.00	80.000.00		
2	AGUA POTABLE	Sector Ilchiguasca	- Gestión en el GAD Provincial - Firma de Convenio - Socialización con moradores	10 Km.	Consejo Provincial	Aporte para la obra 92% Aporte para la obra 8%	237.105.00	20.000.00		
3	ASFALTO	Sector Llangahua - El Huacunda - Tototilla	- Firma de Convenio - Socialización con moradores - Gestión en el GAD Provincial	8 Km.	Consejo Provincial	Aporte para la obra 100%	220.000.00			
4	ASFALTO	Pamparedonda	- Firma de Convenio - Socialización con moradores - Gestión en el GAD Provincial	2.7 Km.	Consejo Provincial	Aporte para la obra 100%	13.200.00			
5	LASTRADO	Rumipata	- Gestión en el GAD Provincial - Socialización con moradores - Gestión en el GAD Provincial	5 Km.	Consejo Provincial	Aporte para la obra 100%				
6	LASTRADO	Variente Totora - Alhuaspa	- Firma de Convenio - Socialización con moradores	3 Km.	Consejo Provincial	Aporte para la obra 100%				
POA CON EL GOBIERNO MUNICIPAL										
	CAMBIO DE TUBERÍA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO EN EL CENTRO PARROQUIAL	Centro Parroquial	- Socialización moradores del sector - Gestión en el Municipio	2 Km.	Gobierno Municipal	Estudios 100% Aporte para la obra 100%		150.000.00		
	GESTIÓN PARA MATERIALES	Toda la parroquia	- Gestión de funcionarios del GAD parroquial en el Municipio - Socialización moradores del sector		Municipio de Ambato	Aporte para la obra 100%		25.000.00		
COSTOS										
Valor del empedrado por M2			4.00	Costo del adoquín por metro cuadrado						
Valor del alambrado por metro lineal			25.00	Costo de aceros y bordes						
Costo por plancha galvanizada de 6 metros			35.00							
Costo de adoquín por metro cuadrado			10.00							
Costo de mano de obra			10.00							

Elaborado por: **AS**

Fecha: **02/02/2016**

Revisado por: **EC**

Fecha: **07/06/2016**

POA DEL GOBIERNO PARROQUIAL

POA DEL GOBIERNO PARROQUIAL	
Presupuesto Inversión 70%	270,221.74
PRESUPUESTO - APORTES	
Consejo Provincial	135,000.00 Asfalto para Yatzaputzan - TODO = 100,000 GAD
Consejo Municipal	150,000.00 Cambio de red de agua y alcantarillado del Centro Parroquial - TODO EL PRESUPUESTO
COMISION DE CONTRATACION Y ADMINISTRACION DE ESPACIOS PUBLICOS	
(Srta. Lorena Vargas)	
Estudio de remodelación del parque	6,000.00 Solicitar al GADMA, UTA, CONAGOPARE
Adescentamiento de las calles centrales y cementerio y poda de árboles del cementerio	3,000.00
Construcción de nichos	5,000.00
Arriendo de maquinaria para mantenimiento vial	5,000.00
Fortalecimiento de ferias productivas - Comercialización (Entrega de gavetas a productores)	
Capas para expendio de productos agrícolas en el centro	
Gestión para la nomenclatura del Centro Parroquial	
Creación de 2 infocentros en la parroquia en Yatzaputzan o Tamboloma y otro en Liangahua	
Gestión para la edición de una revista parroquial	
TOTAL COMISION DE CONTRATACIÓN Y ADM. DE ESPACIOS PÚBLICOS	19,000.00
COMISION DE PLANIFICACIÓN Y CONTROL	
(Sr. Andrés Quisintua)	
Talleres, apoyo con material didáctico en la comunidades para elaboración del PDOT	15,000.00 Consultoría PDOT
Evaluación trimestral de las comisiones del GAD Parroquial (marzo-junio-sept-diciembre)	1,200.00
Taller para elaboración del POA y distribución del presupuesto para año siguiente -Agosto	500.00
Intercambio de experiencias con otros GADs para fortalecimiento institucional Abril y Oct.	
Talleres de capacitación sobre liderazgo en el mes de febrero	
TOTAL COMISION DE PLANIFICACION	16,700.00
COMISION DE DESARROLLO SOCIAL Y CULTURA	
(Sr. Agustín Hualico)	
Escuelas vacacionales en deporte, danza, o varios artes	14,000.00
Proyecto de adultos mayores	10,000.00
Hiñez a través de los CIBVs	20,000.00
Gestión para proyecto del Centro Cultural - continuidad en artes musicales; y	10,000.00
Rescate del folclore ancestral y Soberanía alimentaria, revista de Riquezas Culturales	
TOTAL COMISION DE DESARROLLO SOCIAL Y CULTURA	54,000.00
COMISION DE PRODUCTIVIDAD Y FORTALECIMIENTO ORGANIZATIVO	
(Sr. Anibal Quisintua)	
Implementación de huertos familiares Entrega de semillas para varias asociaciones	5,000.00
Entrega de insumos agrícolas para varias asociaciones	800.00
Fortalecer los actuales Centros de acopio de leche	20,000.00
Apoyo a las ferias productivas	
Apoyo a la soberanía alimentaria	
Gestión para la capacitación en administración de los recursos económicos de las familias	
Apoyo al turismo comunitario	5,000.00
TOTAL COMISION DE PRODUCTIVIDAD	30,800.00
TOTAL COMISIONES	120,500.00
PROMOTORES PARA PDOT	
Sueldo	13,175.00
XIII Sueldo	1,097.92
XIV Sueldo	833.33
Aporte Patronal	1,534.89
TOTAL PARA PDOT	16,641.14

Elaborado por: **AS**


Fecha: **02/02/2016**

Revisado por: **EC**

Fecha: **07/06/2016**

Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Pilahuin, período 2015.		AP 1/1
PRESUPUESTO DEL GAD DE PILAHUIN		
GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE PILAHUIN 1865019420001 PRESUPUESTO 2015 2015		
INGRESOS: XXXXXX GASTOS: XXXXXX		
CODIGO	DENOMINACION	INGRESO GASTO
180908	Fondo de Descentralización Juntas Parroquial	133,383.40
180499	Otros No Especificados	8,900.00
280101	Del Gobierno Central	971,616.00
280104	De Entidades del Gobierno Seccional	37,692.50
280908	Aporte a Juntas Parroquiales Rurales	311,227.87
281003	Del Presup. General del Estado a GADs Parroqui	50,000.00
380201	Del Sector Público Financiero	40,000.00
370101	De Fondos Gobierno Central	464,462.28
380101	De cuentas por Cobrar	77,293.27
510101	Sueldos	4,129.00
510105	Remuneraciones Unificadas	64,024.00
510203	Decimotercer Sueldo	6,100.87
510204	Decimocuarto Sueldo	3,208.50
510306	Refrigerio	100.00
510601	Aporte Patronal	7,744.60
510902	Fondo de Reserva	4,532.00
510707	Compensación por Vacaciones no gozadas	364.00
530101	Agua Potable	2,000.00
530104	Energía Eléctrica	1,800.00
530105	Telecomunicaciones	1,440.00
530204	Edición, Impresión, Reproducción y Publicacio	310.00
530206	Eventos Públicos y Oficiales	130.00
530299	Otros Servicios Generales	100.00
530301	Pasajes al Interior	100.00
530303	Válidos y Subsistencias en el Interior	800.00
530903	Servicios de Capacitación	200.00
530702	Arrendamiento y Licencias de Uso de Pag. Inf.	940.00
530704	Mantenim. y Reparación, de E. y Siste. Infor.	300.00
530801	Alimentos y Bebidas	200.00
530804	Materiales de Oficina	600.00
530805	Materiales de Aseo	500.00
530806	Herramientas	500.00
530811	Materiales de Construcción, Eléctric. Plom. y	100.00
530899	Otros de Uso y Consumo Corriente	300.00
560201	Sector Público Financiero	11,000.00
570201	Seguros	500.00
570203	Comisiones Bancarias	300.00
580101	Al Gobierno Central	6,121.44
580102	A Entidades Descentralizadas y Autónomas	15,268.50
710101	Sueldos	13,175.00
710105	Remuneraciones Unificadas	10,530.00
710203	Decimotercer Sueldo	1,686.00
710204	Decimocuarto Sueldo	1,180.00
710306	Refrigerio	1,700.00
710510	Servicios Personales por Contrato	72,540.00
710601	Aporte Patronal	2,535.00
710902	Fondo de Reserva	100.00
710707	Compensación por Vacaciones no gozadas por ca	800.00
730101	Agua Potable	575.00
Elaborado por: AS		Fecha: 02/02/2016
Revisado por: EC		Fecha: 07/06/2016

Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Pilahuin, período 2015.		AP 1/1
PRESUPUESTO DEL GAD DE PILAHUIN		
730104	Energía Eléctrica	500.00
730202	Fletes y Menstruos	500.00
730204	Edición, Impresión, Reproducción y Publicación	200.00
730205	Espectáculos Culturales y Sociales	24,000.00
730216	Servicio de Voluntariado	30,200.00
730220	Servicio para actividades Agropecuarias farrig	30,800.00
730235	Servicio de Alimentación	1,000.00
730236	Servicios de Plantaciones Forestales	978,000.00
730299	Otros Servicios	8,200.00
730301	Pasajes al interior	500.00
730303	Vidrios y Substancias en el interior	1,500.00
730402	Edificios, Locales y Residencias	1,000.00
730404	Maquinarias y Equipos	200.00
730504	Maquinarias y Equipos	48,000.00
730601	Consultoría, Asesoría e Investig. Especializ.	32,000.00
730604	Fiscalización e Inspecciones Técnicas	14,653.11
730605	Estudio y Diseño de Proyectos	6,000.00
730704	Mantenim. y Reparac. de Equip. y Sist. Inform.	2,000.00
730804	Materiales de Oficina	8,900.00
730807	Materiales de Impresión, Fotog. Reprod. y Public.	500.00
730811	Materiales de Construcc. Eléc. Plom. y Carpen.	14,500.00
730814	Suministros para Actividades Agrop. Pesca y C	3,000.00
730899	Otros de Uso y Consumo de Inversión	3,000.00
750104	De Urbanización y Embellecimiento	5,000.00
750107	Construcciones y Edificaciones	321,500.00
750599	Otros Mantenimientos y Reparaciones de Obras	42,105.43
759901	Asignación a Distribuir para Obras Públicas	14,177.05
770102	Tasas Generales	1,000.00
780101	Al Gobierno Central	3,000.00
780102	A Entidades Descentralizadas y Autónomas	150,000.00
840103	Mobiliarios	3,500.00
840104	Maquinarias y Equipos	4,010.00
840107	Equipos, Sistemas y Prog. Informáticos	4,000.00
840108	Bienes Artísticos y Culturales	1,200.00
990201	Al Sector Público Financiero	67,000.00
990101	De Cuentas por Pagar	31,875.02
TOTAL INGRESOS		2,092,050.32
TOTAL GASTOS		2,092,050.32
Ejercicio:	15GADP	Elaborado por: GADP
Sr. Alejandro Terasquiza Huascho PRESIDENTE GADP		Lcda. Vilma Aldez TESORERA
Elaborado por: AS		Fecha: 02/02/2016
Revisado por: EC		Fecha: 07/06/2016

<p>Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Pilahuin, período 2015.</p>	<p>AP 1/1</p>
<div style="text-align: center;"> <p>REGLAMENTO INTERNO</p>  <p>GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE PILAHUIN <small>Fundado en el año de 1991 Registro Oficial No 303 del 19 de Oct. Del 2010</small></p>  </div> <p style="text-align: center;">GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE PILAHUÍN</p> <p>CONSIDERANDO: Que, El art. 256 de la constitución de la República, establece las competencias exclusivas de los gobiernos parroquiales.</p> <p>Que, Artículo 5 del Código Orgánico de Ordenamiento Territorial Autonomías y descentralización, establece la autonomía política, administrativa y financiera de los gobiernos autónomos descentralizados y regímenes especiales prevista en la Constitución.</p> <p>Que, El artículo 8 del Código Orgánico de Ordenamiento Territorial y descentralización, faculta a los Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales Rurales, la capacidad para dictar acuerdos y resoluciones, así como normas reglamentarias de carácter administrativo.</p> <p>Que, El artículo 67 del Código Orgánico de Ordenamiento Territorial y descentralización, donde se establecen las atribuciones de las Juntas Parroquiales Rurales.</p> <p>Que, Las instituciones del Estado, debe estar regulada por normas de aplicación general para que, en virtud de su cumplimiento, respondan a las exigencias de la sociedad, brindando un servicio público eficaz, eficiente y de calidad;</p> <p style="text-align: center;">RESUELVEN EXPEDIR EL PRESENTE REGLAMENTO PARA EL FUNCIONAMIENTO ADMINISTRATIVO DE GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE PILAHUÍN DE PILAHUÍN CAPÍTULO I</p> <p>Artículo 1.- OBJETO.- El presente reglamento interno tiene por objeto, regular la administración, la organización y funcionamiento del Gobierno Autónomo Descentralizado de Pilahuin, de conformidad con lo previsto en El Código Orgánico de Ordenamiento Territorial y Descentralización.</p> <p>Artículo 2.- NATURALEZA.- Gobierno Autónomo Descentralizado de Pilahuin, es demarcación de carácter local, creada con el objeto de descentralizar la administración de los distintos niveles de gobierno, encargado de promover la participación ciudadana y la prestación de los servicios públicos del nivel local, y está en la facultad de expedir acuerdos, resoluciones y normativa reglamentaria en las materias de su competencia.</p> <p>Total 17 páginas.</p>	
<p>Elaborado por: AS</p>	<p>Fecha: 02/02/2016</p>
<p>Revisado por: EC</p>	<p>Fecha: 07/06/2016</p>

Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Pilahuin, período 2015.		AC 1/1
<p style="text-align: center;">ARCHIVO CORRIENTE</p>		
Planificación Preliminar		AC.01
Planificación Especifica		AC.02
Ejecución		AC.03
Comunicación de Resultados		AC.04
Seguimiento		AC.05
Elaborado por: AS		Fecha: 02/02/2016
Revisado por: EC		Fecha: 07/06/2016

4.2.1 Fase I: Conocimiento Preliminar

Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Pilahuin, período 2015.				AC.01 1/1
PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR				
Objetivos: <ul style="list-style-type: none"> • <i>Conocer el funcionamiento del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Pilahuin.</i> • <i>Identificar los componentes que serán objeto de la auditoría.</i> 				
No.	Procedimientos	Referencia	Elaborado	Observación
1	Elaborar el orden de trabajo para la realización de una auditoría de gestión.	PP.01		
2	Realizar la visita preliminar a la entidad con la finalidad de conocer cómo se realizan sus actividades.	PP.02		
3	Efectuar la entrevista preliminar al representante legal de la entidad.	PP.03		
4	Solicitar la información general del GAD	PP.04		
5	Analizar la misión y visión institucional.	PP.05		
6	Aplicar el cuestionario de control interno según el informe COSO I	PP.06		
7	Determinar los componentes a ser auditados.	PP.07		
8	Emitir el informe de planificación preliminar.	PP.08		
Elaborado por: AS			Fecha: 02/02/2016	
Revisado por: EC			Fecha: 07/06/2016	

<p>Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Pilahuin, período 2015.</p>	<p>PP.01 1/1</p>
<p>Pilahuin, 01 de marzo del 2016.</p> <p>Sr. Segundo Tamaquisa</p> <p>PRESIDENTE DEL GAD PARROQUIAL RURAL DE PILAHUIN.</p> <p>Presente.</p> <p>De mi consideración:</p> <p>Reciba un cordial saludo, el motivo de la presente es informarle que se iniciara con el proceso de Auditoría de Gestión del período 2015, al que usted administra dentro de su período de elección; se evaluara el cumplimiento del Plan Operativo Anual y el Presupuesto, debido a que son herramientas importantes dentro de su gestión.</p> <p>Recordándole que su responsabilidad dentro de la auditoría es presentar la información que será examinada y la mía es entregar un informe sobre la misma con las respectivas conclusiones y recomendaciones que podrán ser empleadas para mejorar el desempeño de los recursos en términos de eficiencia y eficacia.</p> <p>Por la atención dada a la presente le anticipo mi agradecimiento.</p> <p>Atentamente;</p> <p>Srta. Ana Isabel Sisa Curillo</p> <p>AUDITORA</p>	
<p>Elaborado por: AS</p>	<p>Fecha: 02/02/2016</p>
<p>Revisado por: EC</p>	<p>Fecha: 07/06/2016</p>

Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Pilahuin, período 2015.	PP.02 1/1
<p align="center">Cédula Narrativa: Conocimiento Preliminar</p> <p>Responsable: Presidente Sr. Segundo Tamaquisa</p> <p>Fecha: 01 de marzo del 2016</p> <p>La Parroquia Rural de Pilahuin, se encuentra ubicado al suroeste a un costado de la vía Ambato - Guaranda, en las faldas del nevado Carihuayrazo. Pertenece a la sierra centro y su clima es frio.</p> <p>Para el funcionamiento de la Junta Parroquial, se cuenta con un edificio de dos pisos, donde funciona, la administración de la Junta y el área financiera, cada una de las oficinas cuentan con sus respectivos activos fijos para el desarrollar de las actividades como por ejemplo computadoras, impresoras , muebles y enseres.</p> <p>Cuenta con un salón para las reuniones con la comunidad con la finalidad de que participen en la aprobación y evaluación de os planes y presupuesto entregado por el Estado para un período definido.</p> <p>Srta. Ana Isabel Sisa Curillo</p> <p>AUDITORA</p>	
Elaborado por: AS	Fecha: 02/02/2016
Revisado por: EC	Fecha: 07/06/2016

Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Pilahuin, período 2015.	PP.03 1/2
<p style="text-align: center;">Entrevista preliminar</p> <p>Responsable: Presidente Sr. Segundo Tamaquisa Fecha: 01 de marzo del 2016</p> <p>1. <i>¿Desde cuándo se creó el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Pilahuin?</i></p> <p>El pueblo de Pilahuin es un pueblo étnico de los chimbos, se encuentra al pie de los nevados de Chimborazo y Carihuayrazo; dentro de la comunidad de habla quichua y español, fue fundada en el año 1856 por el párroco Francisco de la Torre y el 29 de mayo de 1861 fue declarado Parroquia.</p> <p>2. <i>¿Bajo qué normativa legal realiza sus funciones?</i></p> <p>El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Pilahuin basa la realización de sus tareas en; la Constitución de la República, Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización, Código de Administración y Finanzas Públicas, Código de Trabajo, Ley Orgánica del Servicio Público, Reglamento de comprobantes de ventas, retenciones y documentos complementarios y demás normativa de aplicación general e interna.</p> <p>3. <i>¿Cuentan con una planificación estratégica?</i></p> <p>Si, por mandato legal exigen la realización de la planificación territorial que es comparada con la planificación estratégica, para su ejecución se cuenta con un plan operativo anual para cada período.</p> <p>4. <i>¿El GAD P R, posee un organigrama estructural?</i></p> <p>Sí, se ha elaborado esta importante herramienta de gestión del Talento Humano, se han incluido a la totalidad de los funcionarios que laboran dentro de la organización.</p>	
Elaborado por: AS	Fecha: 02/02/2016
Revisado por: EC	Fecha: 07/06/2016

<p>Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Pilahuin, período 2015.</p>	<p>PP.03 2/2</p>
<p>5. <i>¿Cuenta con un reglamento interno de trabajo y manual de funciones?</i> Sí, contamos con un reglamento interno donde se incluyen las actividades que se puede realizar desde la organización, definen las funciones de manera general, pero es de forma general de la entidad.</p> <p>6. <i>¿Posee un presupuesto para la realización de sus actividades?</i> Sí, para realizar las actividades de cada período se debe planificar un presupuestos que será ejecutado según la partida a la que pertenezca, según la normativa legal debe cumplirse con el presupuesto, caso contrario los valores no devengados no serán devueltos a la entidad y al siguiente período se reducirán.</p> <p>7. <i>¿Realiza un Plan Operativo Anual, y es evaluado para conocer su cumplimiento?</i> Sí, es necesario elaborar un plan operativo anual que sustente la planificación presupuestaria, en caso de existir una reforma presupuestaria se deberá modificar el presupuesto a los valores aprobados.</p> <p>8. <i>¿Se han aplicado indicadores de gestión al Plan Operativo Anual?</i> No, se han aplicado ningún tipo de indicador.</p> <p>9. <i>¿Anteriormente, se han realizado auditorías de gestión?</i> No, solo se han aplicado auditorías financiera realizadas por la Contraloría General del Estado.</p> <p>10. <i>¿Considera que la realización de una auditoría de gestión será beneficiosa para su administración?</i> Sí, porque se evaluarían aspectos que marcan si la gestión del GAD PR ha sido correcta y de qué manera podríamos mejorar la realidad presentada por el auditor.</p>	
<p>Elaborado por: AS</p>	<p>Fecha: 02/02/2016</p>
<p>Revisado por: EC</p>	<p>Fecha: 07/06/2016</p>

Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Pilahuin, período 2015.	PP.04 1/1
<p>Pilahuin, 07 de marzo del 2016.</p> <p>Sr. Segundo Tamaquisa</p> <p>PRESIDENTE DEL GAD PARROQUIAL RURAL DE PILAHUIN.</p> <p>Presente.</p> <p>De mi consideración:</p> <p>Reciba un cordial saludo, el motivo de la presente es solicitarle la información de la organización con la finalidad de ser analizada para la determinación de los componentes a ser auditados, a continuación pasa a detallar lo requerido:</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Registro Único de Contribuyentes</i> • <i>Misión, Visión y Objetivos.</i> • <i>Organigrama Estructural</i> • <i>Plan Operativo Anual</i> • <i>Presupuesto del GAD de Pilahuin</i> • <i>Reglamento Interno</i> <p>Por la atención dada a la presente le anticipo mi agradecimiento.</p> <p>Atentamente;</p> <p>Srta. Ana Isabel Sisa Curillo</p> <p>AUDITORA</p>	
Elaborado por: AS	Fecha: 02/02/2016
Revisado por: EC	Fecha: 07/06/2016

Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Pilahuin, período 2015.			PP.05 1/3
EVALUACIÓN DE LA MISIÓN Y VISIÓN INSTITUCIONAL			
MISION			
Gobernar, Vigilar, Ejecutar y Controlar los proyectos y programas en beneficio del desarrollo parroquial, fortaleciendo la participación ciudadana, con una gestión de resultados y la administración transparente; trabajando en coordinación con las autoridades, instituciones y la comunidad.			
No.	Preguntas	Si	No
1	¿El GAD P R de Pilahuin cuenta con la misión institucional?	7	0
2	¿Dicha misión ha sido socializada formalmente a sus funcionarios?	3	4
3	¿Conoce como aporta su trabajo al cumplimiento de la misión?	6	1
4	¿Ha sido evaluado el cumplimiento de la misión?	0	7
5	¿Considera que se cumple con el propósito que se ha establecido en la misión?	7	0
	Total Σ	23	12
CALIFICACIÓN TOTAL = CT			23
PONDERACIÓN TOTAL = PT			35
NIVEL DE CONFIANZA: NC = CT/PT x100		23/35*100 =	65.71%
NIVEL DE RIESGO: RI = 100% - NC%		100% - 65.71% =	34.29%
Elaborado por: AS		Fecha: 02/02/2016	
Revisado por: EC		Fecha: 07/06/2016	

Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Pilahuin, período 2015.	PP.05 2/3
--	----------------------------

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

Interpretación:

Se aplicó una encuesta para determinar si se cumplió la misión institucional dándose como resultado un nivel de confianza del 65.71% y riesgo del 34.29% generado principalmente por la falta de evaluación de la misión y su socialización al Talento Humano.

VISION

Líderes en administración y gestión de proyectos con reconocimiento y prestigio internacional, trabajando con financiamientos nacionales e internacionales en macros y micros proyectos, gente saludable honesta y con preparación académica de alta calidad, con todos los servicios y vías de primer orden, produciendo con tecnología de calidad y nuestros paramos protegidos dotan de ambiente sano y atractivo turístico.

Elaborado por: AS	Fecha: 02/02/2016
Revisado por: EC	Fecha: 07/06/2016

Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Pilahuin, período 2015.		PP.05 3/3	
No.	Preguntas	Si	No
1	¿El GAD P R de Pilahuin cuenta con la visión institucional?	7	0
2	¿La visión ha sido socializada formalmente a sus funcionarios?	2	5
3	¿Conoce como aporta su trabajo para alcanzar la visión?	5	2
4	¿Ha sido evaluado el cumplimiento de la visión?	0	7
5	¿Considera que se ha trabajado para alcanzar la visión?	6	1
	Total Σ	20	15
CALIFICACIÓN TOTAL = CT			20
PONDERACIÓN TOTAL = PT			35
NIVEL DE CONFIANZA: NC = CT/PT x100		20/35*100 =	57,14%
NIVEL DE RIESGO: RI = 100% - NC%		100% - 57,14% =	42.86%
NIVEL DE CONFIANZA			
BAJO	MODERADO	ALTO	
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%	
ALTO	MODERADO	BAJO	
NIVEL DE RIESGO			
Interpretación: Se aplicó una encuesta para determinar si se alcanzó la visión institucional dando un nivel de confianza del 57.14% y riesgo del 42.86% principalmente por la falta de evaluación y socialización.			
Elaborado por: AS		Fecha: 02/02/2016	
Revisado por: EC		Fecha: 07/06/2016	

Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Pilahuin, período 2015.							PP.06 1/10
AMBIENTE DE CONTROL							
No.	Preguntas	PT	Si	No	N/A	CT	Observación
1	¿La máxima autoridad ha establecido por escrito el código de ética aplicable a todo el personal y sirve como referencia para su evaluación?	1		✓		0	
2	¿Se informa periódicamente sobre las sanciones al personal?	1	✓			1	
3	¿Se han establecido por escrito políticas para regular las relaciones de interacción, de la máxima autoridad con todo el personal encargado de la administración de la entidad y con terceros relacionados?	1		✓		0	
4	¿La entidad para su gestión, mantiene una planificación estratégica debidamente actualizado?	1	✓			1	
5	¿Se considera dentro del plan operativo anual la función, misión y visión institucionales?	1	✓			1	
6	¿Los puestos de dirección están ocupados por personal competente?	1		✓		0	
7	¿Se han establecido procedimientos para la administración del Talento Humano?	1	✓			1	

8	¿La entidad cuenta con una estructura organizativa donde se definan las relaciones jerárquico-funcionales?	1	✓			1	
9	¿Las funciones y responsabilidades se delegan por escrito, sobre la base de las disposiciones legales, normativas y reglamentarias vigentes?	1	✓			1	
10	¿Se conservan copias de los respaldo de los archivos, programas y documentos relacionados?	1	✓			1	
	Total Σ	10				7	

CALIFICACIÓN TOTAL = CT		7
PONDERACIÓN TOTAL = PT		10
NIVEL DE CONFIANZA: NC = CT/PT x100	7/10*100 =	70.00%
NIVEL DE RIESGO: RI = 100% - NC%	100% - 70.00% =	30.00%

Elaborado por: AS	Fecha: 02/02/2016
Revisado por: EC	Fecha: 07/06/2016

Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Pilahuin, período 2015.		PP.06 2/10
AMBIENTE DE CONTROL		
NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		
<p>Interpretación:</p> <p>Se realizó la evaluación de la estructura de la organización mediante el informe COSO I, en el componente Ambiente de Control se ha determinado un nivel de confianza del 70% moderado con un nivel de riesgo moderado del 30%, dado principalmente por la falta de un código de ética.</p>		
Elaborado por: AS		Fecha: 02/02/2016
Revisado por: EC		Fecha: 07/06/2016

Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Pilahuin, período 2015.							PP.06 3/10
EVALUACIÓN DEL RIESGO							
No.	Preguntas	PT	Si	No	N/A	CT	Observación
1	¿La entidad ha establecido los objetivos, considerando la misión y competencias?	1		✓		0	
2	¿Las actividades principales, están orientadas al logro de los objetivos del plan estratégico?	1	✓			1	
3	¿Se han establecido indicadores para conocer el cumplimiento de las metas?	1		✓		0	
4	¿Se han determinado los recursos necesarios, para alcanzar las metas establecidas?	1	✓			1	
5	¿Existe un plan de mitigación de riesgos?	1		✓		0	
6	¿La administración ha valorado los riesgos considerando la probabilidad y el impacto?	1		✓		0	
7	¿Se han instalado nuevos sistemas informáticos, sin efectuar las pruebas previas a su uso?	1	✓			1	
	Total Σ	7				3	
Elaborado por: AS				Fecha: 02/02/2016			
Revisado por: EC				Fecha: 07/06/2016			

Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Pilahuin, período 2015.		PP.06 4/10																		
EVALUACIÓN DEL RIESGO																				
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		3																		
PONDERACIÓN TOTAL = PT		7																		
NIVEL DE CONFIANZA: NC = CT/PT x100	3/7*100 =	42.86%																		
NIVEL DE RIESGO: RI = 100% - NC%	100% - 42.86% =	57.14%																		
<table border="1"> <tr> <th colspan="3">NIVEL DE CONFIANZA</th></tr> <tr> <th>BAJO</th><th>MODERADO</th><th>ALTO</th></tr> <tr> <td>15% - 50%</td><td>51% - 75%</td><td>76% - 95%</td></tr> <tr> <td>85% - 50%</td><td>49% - 25%</td><td>24% - 5%</td></tr> <tr> <th>ALTO</th><th>MODERADO</th><th>BAJO</th></tr> <tr> <th colspan="3">NIVEL DE RIESGO</th></tr> </table>			NIVEL DE CONFIANZA			BAJO	MODERADO	ALTO	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%	ALTO	MODERADO	BAJO	NIVEL DE RIESGO		
NIVEL DE CONFIANZA																				
BAJO	MODERADO	ALTO																		
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%																		
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%																		
ALTO	MODERADO	BAJO																		
NIVEL DE RIESGO																				
Interpretación: En la evaluación del riesgo se determinó un nivel de confianza baja del 42.86% con un nivel de riesgo alto del 57.14%, debido principalmente a la ausencia de un plan de mitigación de riesgos y la definición de los objetivos en base a las actividades encomendadas legalmente a la institución.																				
Elaborado por: AS		Fecha: 02/02/2016																		
Revisado por: EC		Fecha: 07/06/2016																		

Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Pilahuin, período 2015.							PP.06 5/10
ACTIVIDADES DE CONTROL							
No.	Preguntas	PT	Si	No	N/A	CT	Observación
1	¿Se han definido procedimientos de control, para cada uno de los riesgos identificados?	1		✓		0	
2	¿Se realizan evaluaciones periódicas a los procedimientos de control?	1	✓			1	
3	¿Se realiza un control por área de trabajo, para conocer el desempeño?	1		✓		0	
4	¿Se ha establecido la rotación de labores, entre los servidores de la entidad?	1	✓			1	
5	¿Las operaciones de la entidad, se autorizan, efectúan y aprueban conforme a las disposiciones legales vigentes y a las instrucciones de las autoridades responsables de su administración?	1	✓			1	
6	¿Se han impartido por escrito, las actividades de cada área de trabajo?	1	✓			1	
7	¿Existe un flujo de información adecuado, entre las distintas áreas de la organización?	1	✓			1	
Elaborado por: AS			Fecha: 02/02/2016				
Revisado por: EC			Fecha: 07/06/2016				

Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Pilahuin, período 2015.						PP.06
						6/10
8	¿La documentación de las operaciones es completa, oportuna y facilita la revisión del proceso administrativo, de principio a fin?		✓		1	
Total Σ		8			6	

CALIFICACIÓN TOTAL = CT		6
PONDERACIÓN TOTAL = PT		8
NIVEL DE CONFIANZA: NC = CT/PT x100	6/8*100 =	75%
NIVEL DE RIESGO: RI = 100% - NC%	100% - 75% =	25%

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

Interpretación: En Lo referente a las actividades de control se determinó un nivel de confianza moderado del 75% y un riesgo moderado del 25%, debido a que no se han aplicado procedimientos de control, para cada uno de los riesgos identificados.

Elaborado por: AS	Fecha: 02/02/2016
Revisado por: EC	Fecha: 07/06/2016

Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Pilahuin, período 2015.							PP.06 7/10
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN							
No.	Preguntas	PT	Si	No	N/A	CT	Observación
1	¿El sistema de información computarizado, responde a las políticas	1		✓		0	
2	¿El sistema de información, cuenta con programas, aplicaciones y procedimientos documentados?	1		✓		0	
3	¿Los sistemas de información y comunicación, permite a la máxima autoridad identificar, capturar y comunicar información oportuna?	1	✓			1	
4	¿La organización, ha establecido canales de comunicación abiertos para trasladar la información en forma segura?	1	✓			1	
5	¿Existe un mensaje claro a la alta dirección, sobre la importancia del sistema de control interno y las responsabilidades de los servidores y servidoras?	1	✓			1	
Elaborado por: AS			Fecha: 02/02/2016				
Revisado por: EC			Fecha: 07/06/2016				

Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Pilahuin, período 2015.							PP.06 8/10
6	¿Los mecanismos establecidos, garantizan la comunicación entre todos los niveles de la organización?	1	✓			1	
	Total Σ	6				4	
CALIFICACIÓN TOTAL = CT							4
PONDERACIÓN TOTAL = PT							6
NIVEL DE CONFIANZA: NC = CT/PT x100				4/6*100 =		66.67%	
NIVEL DE RIESGO: RI = 100% - NC%				100% - 66.67% =		33.34%	
NIVEL DE CONFIANZA							
BAJO		MODERADO		ALTO			
15% - 50%		51% - 75%		76% - 95%			
85% - 50%		49% - 25%		24% - 5%			
ALTO		MODERADO		BAJO			
NIVEL DE RIESGO							

Interpretación:

La información y comunicación cuenta con un nivel de confianza moderada del 66.67%, con un riesgo moderado del 33.33% debido a la ausencia de un sistema de información computarizadas y programas, aplicaciones y procedimientos documentados.

Elaborado por: AS	Fecha: 02/02/2016
Revisado por: EC	Fecha: 07/06/2016

Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Pilahuin, período 2015.							PP.06 9/10
SEGUIMIENTO							
No.	Preguntas	PT	Si	No	N/A	CT	Observación
1	¿Se han efectuado las acciones correctivas, de las recomendaciones derivadas de los exámenes anteriores?	1		✓		0	
2	¿Se realiza el seguimiento y evaluación permanente del sistema del control interno, para determinar mejoras y ajustes requeridos?	1		✓		0	
3	¿Se utilizan indicadores para detectar ineficiencias, abusos o despilfarros?	1	✓			1	
4	¿Se verifica la eficacia de las actividades regulares de control de la información?	1	✓			1	
5	¿El personal está obligado a hacer constar con su firma, que se han efectuado actividades esenciales para el control interno?	1	✓			1	
	Total Σ	5				3	
Elaborado por: AS				Fecha: 02/02/2016			
Revisado por: EC				Fecha: 07/06/2016			

Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Pilahuin, período 2015.		PP.06 10/10																		
SEGUIMIENTO																				
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		3																		
PONDERACIÓN TOTAL = PT		5																		
NIVEL DE CONFIANZA: NC = CT/PT x100	3/5*100 =	60%																		
NIVEL DE RIESGO: RI = 100% - NC%	100% - 60% =	40%																		
<table border="1"> <tr> <th colspan="3">NIVEL DE CONFIANZA</th></tr> <tr> <th>BAJO</th><th>MODERADO</th><th>ALTO</th></tr> <tr> <td>15% - 50%</td><td>51% - 75%</td><td>76% - 95%</td></tr> <tr> <td>85% - 50%</td><td>49% - 25%</td><td>24% - 5%</td></tr> <tr> <th>ALTO</th><th>MODERADO</th><th>BAJO</th></tr> <tr> <th colspan="3">NIVEL DE RIESGO</th></tr> </table>			NIVEL DE CONFIANZA			BAJO	MODERADO	ALTO	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%	ALTO	MODERADO	BAJO	NIVEL DE RIESGO		
NIVEL DE CONFIANZA																				
BAJO	MODERADO	ALTO																		
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%																		
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%																		
ALTO	MODERADO	BAJO																		
NIVEL DE RIESGO																				
<p>Interpretación:</p> <p>En el componente Seguimiento se ha fijado un nivel de confianza moderado del 60% con un riesgo del 40% dado principalmente por no se han efectuado las acciones correctiva y ausencia de evaluaciones permanente al sistema del control interno.</p>																				
Elaborado por: AS		Fecha: 02/02/2016																		
Revisado por: EC		Fecha: 07/06/2016																		

Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Pilahuin, período 2015.		PP.07 1/1
<div> <div> <div>Registro Único de Contribuyentes</div> <div></div> </div> <div> <div>Misión, Visión y Objetivos</div> <div></div> </div> <div> <div>Información del Personal</div> <div></div> </div> <div> <div>Plan Operativo Anual</div> <div></div> </div> <div> <div>Presupuesto</div> <div></div> </div> </div> <div> <div>PRESUPUESTO</div> <div>↓</div> <div>PLAN OPERATIVO ANUAL</div> <div>↓</div> <div>TALENTO HUMANO</div> </div>		
Elaborado por: AS	Fecha: 02/02/2016	
Revisado por: EC	Fecha: 07/06/2016	

<p>Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Pilahuin, período 2015.</p>	<p>PP.08 1/2</p>
<p style="text-align: center;">INFORME DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</p> <p style="text-align: center;">CAPÍTULO I: INFORMACIÓN INTRODUCTORIA</p> <p>MOTIVO DE LA AUDITORÍA</p> <p>El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Pilahuin, es una institución pública reconocida legalmente cuyas competencias reposan en la COOTAD, no ha sido evaluada anteriormente en su gestión por lo que es indispensable una auditoría de gestión enfocadas al Plan Operativo Anual, Presupuesto y Talento Humano.</p> <p>OBJETIVO DE LA AUDITORÍA</p> <p>Realizar una Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Pilahuin del período 2015, para el conocimiento de los niveles de eficiencia y eficacia en sus recursos.</p> <p>ALCANCE DEL EXAMEN</p> <p>El alcance previsto de la auditoría de Gestión es conocer los niveles de eficiencia y eficacia de los componentes; Plan Operativo Anual, Presupuesto y Talento Humano.</p> <p style="text-align: center;">CAPÍTULO II: CONOCIMIENTO GENERALES DE LA ENTIDAD</p> <p>MISION</p> <p>Gobernar, Vigilar, Ejecutar y Controlar los proyectos y programas en beneficio del desarrollo parroquial, fortaleciendo la participación ciudadana, con una gestión de resultados y la administración transparente; trabajando en coordinación con las autoridades, instituciones y la comunidad.</p>	
<p>Elaborado por: AS</p>	<p>Fecha: 02/02/2016</p>
<p>Revisado por: EC</p>	<p>Fecha: 07/06/2016</p>

<p>Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado</p> <p>Parroquial Rural de Pilahuin, período 2015.</p>	<p>PP.08</p> <p>2/2</p>
<p>VISION</p> <p>Líderes en administración y gestión de proyectos con reconocimiento y prestigio internacional, trabajando con financiamientos nacionales e internacionales en macros y micros proyectos, gente saludable honesta y con preparación académica de alta calidad, con todos los servicios y vías de primer orden, produciendo con tecnología de calidad y nuestros paramos protegidos dotan de ambiente sano y atractivo turístico.</p> <p style="text-align: center;">CAPÍTULO III: RESULTADOS PRELIMINARES</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Ausencia de un código de ética que regula la conducta de los funcionarios de la entidad. ✓ No se han aplicado evaluaciones al desempeño de los recursos de la institución. ✓ No cuentan con un plan de mitigación de riesgo. ✓ No se aplican actividades de control en las operaciones de la organización. ✓ Carencias de un sistema informático de comunicación que garantice informaciones confiable y oportuna. ✓ No se han aplicado auditoría de gestión a la entidad. <p>COMPONENTES A SER AUDITADOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Plan Operativo Anual • Presupuesto • Talento Humano. <p>Atentamente;</p> <p>Srta. Ana Isabel Sisa Curillo</p> <p>AUDITORA</p>	
<p>Elaborado por: AS</p>	<p>Fecha: 02/02/2016</p>
<p>Revisado por: EC</p>	<p>Fecha: 07/06/2016</p>

4.2.2 Fase II: Planificación De La Auditoria De Gestión

Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Pilahuin, período 2015.				AC.02 1/1
<p style="text-align: center;">PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</p> <p>Objetivos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Aplicar los cuestionarios de control interno a los componentes a ser evaluados.</i> • <i>Determinar los niveles de confianza y de riesgo globales de los componentes.</i> • <i>Diseñar los procedimientos que podrán ser aplicadas en la fase de ejecución.</i> 				
No.	Procedimientos	Referencia	Elaborado	Observación
1	Aplicar los cuestionarios de control interno a los componentes a ser auditados.	PE.01		
2	Determinar los niveles de confianza y el riesgo global de los componentes a ser auditados.	PE.02		
3	Diseñar los procedimientos a ser aplicados en la fase de la ejecución son la finalidad de determinar los hallazgos	PE.03		
4	Emitir el informe de control interno.	PE.04		
<p>Elaborado por: AS</p> <p>Revisado por: EC</p>				
			Fecha: 02/02/2016	
			Fecha: 07/06/2016	

Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Pilahuin, período 2015.							PE.01 1/6
PRESUPUESTO							
No.	Preguntas	PT	Si	No	N/A	CT	Observación
1	¿La institución cuenta con un Plan Nacional de Desarrollo que regule los esfuerzos que realiza la entidad?	1	✓			1	
2	¿El GAD P R de Pilahuin cuenta con un presupuesto entregado por el Estado?	1	✓			1	
3	¿Se evalúa el cumplimiento del presupuesto institucional?	1		✓		0	
4	¿Se aplican indicadores de gestión para conocer si el presupuesto es devengado correctamente?	1		✓		0	
5	¿El presupuesto es devengado como marca la ley?	1	✓			1	
6	¿El presupuesto es aprobado por la Comunidad en una Asamblea pública?	1	✓			1	
	Total Σ	6				4	
CALIFICACIÓN TOTAL = CT							4
PONDERACIÓN TOTAL = PT							6
NIVEL DE CONFIANZA: NC = CT/PT x100				4/6*100 =		66.67%	
NIVEL DE RIESGO: RI = 100% - NC%				100% - 66.67% =		33.33%	
Elaborado por: AS			Fecha: 02/02/2016				
Revisado por: EC			Fecha: 07/06/2016				

Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Pilahuin, período 2015.		PE.01 2/6																		
<p style="text-align: center;">PRESUPUESTO</p> <table border="1"> <tr> <th colspan="3">NIVEL DE CONFIANZA</th></tr> <tr> <th>BAJO</th><th>MODERADO</th><th>ALTO</th></tr> <tr> <td>15% - 50%</td><td>51% - 75%</td><td>76% - 95%</td></tr> <tr> <td>85% - 50%</td><td>49% - 25%</td><td>24% - 5%</td></tr> <tr> <th>ALTO</th><th>MODERADO</th><th>BAJO</th></tr> <tr> <th colspan="3">NIVEL DE RIESGO</th></tr> </table>			NIVEL DE CONFIANZA			BAJO	MODERADO	ALTO	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%	ALTO	MODERADO	BAJO	NIVEL DE RIESGO		
NIVEL DE CONFIANZA																				
BAJO	MODERADO	ALTO																		
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%																		
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%																		
ALTO	MODERADO	BAJO																		
NIVEL DE RIESGO																				
<p>Interpretación:</p> <p>Para la evaluación del presupuesto se consideró como base el Código de Administración y Finanzas Públicas, dando un nivel de confianza del 66.67% y un riesgo moderado de 33.33%, los resultados se dan por la falta de evaluación de la ejecución presupuestaria y la no aplicación de indicadores de gestión al presupuesto.</p>																				
Elaborado por: AS		Fecha: 02/02/2016																		
Revisado por: EC		Fecha: 07/06/2016																		

Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Pilahuin, período 2015.							PE.01 3/6
PLAN OPERATIVO ANUAL							
No.	Preguntas	PT	Si	No	N/A	CT	Observación
1	¿El GAD P R de Pilahuin cuenta con un Plan Operativo Anual?	1	✓			1	
2	¿El GAD P R realiza verificaciones de los respectivos procesos de evaluación?	1	✓			1	
3	¿Los planes operativos anuales tienen se realizan en base a la ejecución presupuestaria?	1		✓		0	
4	¿El Plan Operativo Anual esta vincula con la planificación presupuestaria?	1		✓		0	
5	¿Se realiza reformas al plan operativo anual en base a la reforma presupuestaria?	1	✓			1	
6	¿Se aplican indicadores de gestión al Plan Operativo anual?	1		✓		0	
7	¿La entidad señalará los programas, proyectos, acciones y actividades más relevantes en el Plan Operativo Anual?	1	✓			1	
	Total Σ	7				4	
Elaborado por: AS				Fecha: 02/02/2016			
Revisado por: EC				Fecha: 07/06/2016			

Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Pilahuin, período 2015.		PE.01 4/6																		
PLAN OPERATIVO ANUAL																				
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		4																		
PONDERACIÓN TOTAL = PT		7																		
NIVEL DE CONFIANZA: NC = CT/PT x100	4/7*100 =	57.14%																		
NIVEL DE RIESGO: RI = 100% - NC%	100% - 57.14% =	42.86%																		
<table border="1"> <tr> <th colspan="3">NIVEL DE CONFIANZA</th></tr> <tr> <th>BAJO</th><th>MODERADO</th><th>ALTO</th></tr> <tr> <td>15% - 50%</td><td>51% - 75%</td><td>76% - 95%</td></tr> <tr> <td>85% - 50%</td><td>49% - 25%</td><td>24% - 5%</td></tr> <tr> <th>ALTO</th><th>MODERADO</th><th>BAJO</th></tr> <tr> <th colspan="3">NIVEL DE RIESGO</th></tr> </table>			NIVEL DE CONFIANZA			BAJO	MODERADO	ALTO	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%	ALTO	MODERADO	BAJO	NIVEL DE RIESGO		
NIVEL DE CONFIANZA																				
BAJO	MODERADO	ALTO																		
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%																		
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%																		
ALTO	MODERADO	BAJO																		
NIVEL DE RIESGO																				
<p>Interpretación:</p> <p>Se realizó la evaluación del plan operativo anual cuenta con un nivel de confianza moderada del 57.14% con un nivel de riesgo del 42.86%, se deberían aplicar indicadores de gestión a los resultados del Plan Operativo Anual.</p>																				
Elaborado por: AS		Fecha: 02/02/2016																		
Revisado por: EC		Fecha: 07/06/2016																		

Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Pilahuin, período 2015.							PE.01 5/6
TALENTO HUMANO							
No.	Preguntas	PT	Si	No	N/A	CT	Observación
1	¿Se fija una vacante para la contratación de personal?	1	✓			1	
2	¿Para ocupar un puesto en el GAD P R, cumplen con los requisitos establecidos en el artículo 5 de la LOSEP?	1		✓		0	
3	¿El GAD P R tiene nombramientos extendidos para el ejercicio de un puesto Permanentes o Provisionales?	1	✓			1	
4	¿Se ha realizado un plan de vacaciones donde se incluyen a los funcionarios de la entidad?	1		✓		0	
5	¿Se aplican evaluaciones periódicas al talento humano?	1	✓			1	
6	¿Dichos resultados son entregados al personal para que conozcan su desempeño?	1		✓		0	
Elaborado por: AS				Fecha: 02/02/2016			
Revisado por: EC				Fecha: 07/06/2016			

Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Pilahuin, período 2015.							PE.01 6/6
7	¿Se realizan los pagos al personal según el sueldo asignado en el contrato?	1	✓			1	
	Total Σ	7				4	

PLAN OPERATIVO ANUAL

CALIFICACIÓN TOTAL = CT	4
PONDERACIÓN TOTAL = PT	7
NIVEL DE CONFIANZA: NC = CT/PT x100	4/7*100 = 57.14%
NIVEL DE RIESGO: RI = 100% - NC%	100% - 57.14% = 42.86%

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO

NIVEL DE RIESGO

Interpretación:

El Talento Humano cuenta con un nivel de confianza moderada del 57.14% con un nivel de riesgo del 42.86%, se deberían verificar la entrega de los requisitos para el ingreso del Talento humano.

Elaborado por: AS	Fecha: 02/02/2016
Revisado por: EC	Fecha: 07/06/2016

Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Pilahuin, período 2015.			PE.02 1/1
DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA			
No	Componentes	Nivel de riesgo	Nivel de confianza
1	Presupuesto	33.33%	66.67%
2	Plan Operativo Anual	42.86%	57.14%
3	Talento humano	42.86%	57.14%
	Total Σ	39.68%	60.32%

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

Interpretación:

El nivel de confianza global es moderado del 60.32% con un riesgo del 39.68% se da principalmente por la falta de evaluación a los componentes y la no aplicación de indicadores de gestión a la organización.

Elaborado por: AS	Fecha: 02/02/2016
Revisado por: EC	Fecha: 07/06/2016

Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Pilahuin, período 2015.			PE.03 1/1
DISEÑO DE LOS PROCEDIMIENTO A EJECUTARSE			
No	Componentes	Nivel de riesgo	Procedimientos
1	Presupuesto	33.33%	Aplicar indicadores de gestión al presupuesto
2	Plan Operativo Anual	42.86%	Aplicar indicadores de gestión al Plan Operativo Anual
3	Talento humano	42.86%	Verificar el cumplimiento de los requisitos para el ingreso del talento humano. Verificación de las evaluaciones al desempeño del talento humano.
Elaborado por: AS		Fecha: 02/02/2016	
Revisado por: EC		Fecha: 07/06/2016	

<p>Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Pilahuin, período 2015.</p>	<p>PE.04 ½</p>
<p style="text-align: center;">INFORME DE CONTROL INTERNO</p> <p style="text-align: center;">CAPÍTULO I: INFORMACIÓN INTRODUCTORIA</p> <p>MOTIVO DE LA AUDITORÍA</p> <p>El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Pilahuin, es una institución pública reconocida legalmente cuyas competencias reposan en la COOTAD, no ha sido evaluada anteriormente en su gestión por lo que es indispensable una auditoría de gestión enfocadas al Plan Operativo Anual, Presupuesto y Talento Humano.</p> <p>OBJETIVO DE LA AUDITORÍA</p> <p>Realizar una Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Pilahuin del período 2015, para el conocimiento de los niveles de eficiencia y eficacia en sus recursos.</p> <p>ALCANCE DEL EXAMEN</p> <p>El alcance previsto de la auditoría de Gestión es conocer los niveles de eficiencia y eficacia de los componentes; Plan Operativo Anual, Presupuesto y Talento Humano.</p> <p style="text-align: center;">CAPÍTULO II: CONOCIMIENTO GENERALES DE LA ENTIDAD</p> <p>MISION</p> <p>Gobernar, Vigilar, Ejecutar y Controlar los proyectos y programas en beneficio del desarrollo parroquial, fortaleciendo la participación ciudadana, con una gestión de resultados y la administración transparente; trabajando en coordinación con las autoridades, instituciones y la comunidad.</p>	
<p>Elaborado por: AS</p>	<p>Fecha: 02/02/2016</p>
<p>Revisado por: EC</p>	<p>Fecha: 07/06/2016</p>

<p>Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado</p> <p>Parroquial Rural de Pilahuin, período 2015.</p>	<p>PE.04</p> <p>2/2</p>
<p>VISION</p> <p>Líderes en administración y gestión de proyectos con reconocimiento y prestigio internacional, trabajando con financiamientos nacionales e internacionales en macros y micros proyectos, gente saludable honesta y con preparación académica de alta calidad, con todos los servicios y vías de primer orden, produciendo con tecnología de calidad y nuestros paramos protegidos dotan de ambiente sano y atractivo turístico.</p> <p>CAPÍTULO III: RESULTADOS DE CONTROL INTERNO</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ No se aplican evaluaciones al presupuesto como marca la ley. ✓ No se aplican indicadores de gestión al cumplimiento presupuestario, ✓ El Plan Operativo Anual no es modificado según al presupuesto asignado para este fin. ✓ No se aplican indicadores de gestión al plan operativa anual. ✓ No se verifican el cumplimiento de la presentación de los requisitos para el ingreso a un cargo público. ✓ Los resultados de la evaluación al desempeño no es entregada al funcionario evaluado. <p>PROCEDIMIENTOS A EJECUTARSE:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Aplicar indicadores de gestión al presupuesto • Aplicar indicadores de gestión al Plan Operativo Anual • Verificar el cumplimiento de los requisitos para el ingreso del talento humano. • Verificación de las evaluaciones al desempeño del talento humano. • Elaboración de los hallazgos de la fase de ejecución. <p>Atentamente;</p> <p>Srta. Ana Isabel Sisa Curillo</p> <p>AUDITORA</p>	
<p>Elaborado por: AS</p>	<p>Fecha: 02/02/2016</p>
<p>Revisado por: EC</p>	<p>Fecha: 07/06/2016</p>

4.2.3 Fase III: Ejecución De La Auditoria De Gestión

Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Pilahuin, período 2015.				AC.03 1/1
<div>PROGRAMA DE EJECUCIÓN</div> <div>Objetivos:</div> <ul style="list-style-type: none">• Aplicar los procedimientos definidos dentro del programa de ejecución.• Elaborar los hallazgos de la fase de ejecución para que sean empleados en la siguiente fase de auditoría.				
No.	Procedimientos	Referencia	Elaborado	Observación
1	Aplicar indicadores de gestión al presupuesto	E.01		
2	Aplicar indicadores de gestión al Plan Operativo Anual	E.02		
3	Verificar el cumplimiento de los requisitos para el ingreso del talento humano.	E.03		
4	Verificación de las evaluaciones al desempeño del talento humano.	E.04		
5	Elaboración de los hallazgos de la fase de ejecución.	E.05		
<div>Elaborado por: AS</div> <div>Fecha: 02/02/2016</div> <div>Revisado por: EC</div> <div>Fecha: 07/06/2016</div>				

Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Pilahuin, período 2015.					E.01 1/1
EVALUACIÓN DEL PRESUPUESTO					
Detalle	Indicador	Planificación	Ejecución	Índice	Brecha
Total ingresos	Eficiencia	2092050,32	1865235,36	89,16%	10,84%
Total Gastos	Eficiencia	2092050,32	1698922,02	81,21%	18,79%
<p>En la evaluación del presupuesto se pudo determinar que no se alcanzó la meta propuesta en ingresos y que se determinaron un cumplimiento del 89.16% con un brecha negativa del 10.84% debido principalmente a la falta de evaluaciones al presupuesto, y como consecuencia el siguiente período fiscal se le reducirán los recursos de la institución.</p> <p>En lo referente a los gastos se pudo determinar un cumplimiento del 81.21% con una brecha negativa del 18.79% debido al incumplimiento de obras propias del GAD P R de Pilahuin.</p>					
Elaborado por: AS			Fecha: 02/02/2016		
Revisado por: EC			Fecha: 07/06/2016		

Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Pilahuin, período 2015.						E.02 1/3
No	Proyecto	INDICADORES	Estándar	Resultados	Índice	Brecha
1	Estudio de remodelación de parque	Eficacia	1	1	100,00%	0,00%
		Eficiencia	6000	5800	96,67%	3,33%
2	Adecuamiento de las calles centrales y cementerio y poda de árboles del cementerio	Eficacia	3	2	66,67%	33,33%
		Eficiencia	3000	3000	100,00%	0,00%
3	Construcción de nichos	Eficacia	40	40	100,00%	0,00%
		Eficiencia	5000	5000	100,00%	0,00%
4	Arriendo de maquinaria para mantenimiento vial	Eficacia	5	2	40,00%	60,00%
		Eficiencia	5000	4800	96,00%	4,00%
5	Talleres de apoyo con material didáctico en las comunidades	Eficacia	15	12	80,00%	20,00%
		Eficiencia	15000	15150	101,00%	-1,00%
6	Evaluación trimestral de las comisiones	Eficacia	4	3	75,00%	25,00%
		Eficiencia	12000	8950	74,58%	25,42%
Elaborado por: AS			Fecha: 02/02/2016			
Revisado por: EC			Fecha: 07/06/2016			

Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Pilahuin, período 2015.						E.02 2/3
No	Proyecto	INDICADORES	Estándar	Resultados	Índice	Brecha
7	Taller para la elaboración del POA	Eficacia	1	1	100,00%	0,00%
		Eficiencia	500	550	110,00%	-10,00%
8	Escuelas vacacionales en deporte, danza o varias artes	Eficacia	4	3	75,00%	25,00%
		Eficiencia	14000	12890	92,07%	7,93%
9	Proyectos de adultos mayores	Eficacia	1	1	100,00%	0,00%
		Eficiencia	10000	9860	98,60%	1,40%
10	Niñez a través de los CIBV's	Eficacia	1	1	100,00%	0,00%
		Eficiencia	20000	19860	99,30%	0,70%
11	Gestión para proyecto del Centro Cultural	Eficacia	1	1	100,00%	0,00%
		Eficiencia	10000	5000	50,00%	50,00%
Elaborado por: AS			Fecha: 02/02/2016			
Revisado por: EC			Fecha: 07/06/2016			

Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Pilahuin, período 2015.						E.02 3/3
No	Proyecto	INDICADORES	Estándar	Resultados	Índice	Brecha
12	Implementación de huertos familiares	Eficacia	100	85	85,00%	15,00%
		Eficiencia	5000	5000	100,00%	0,00%
13	Entrega de insumos agrícolas para varias asociaciones	Eficacia	100	85	85,00%	15,00%
		Eficiencia	800	790	98,75%	1,25%
14	Fortalecer los actuales centros de acopio de leche	Eficacia	3	3	100,00%	0,00%
		Eficiencia	20000	20000	100,00%	0,00%
15	Apoyo turístico comunitario	Eficacia	1	1	100,00%	0,00%
		Eficiencia	5000	3500	70,00%	30,00%

El nivel de eficacia global es del 87.11% , mientras que el nivel de eficiencia llega a 92.46% debido a que varios proyectos no se cumplieron como estaban planificados

Elaborado por: AS	Fecha: 02/02/2016
Revisado por: EC	Fecha: 07/06/2016

Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Pilahuin, período 2015.				E.03 1/1
VERIFICACION DE REQUISITOS				
No	Requisitos	Si	No	Observación
1	Mayor de edad	7	0	
2	Interdicción civil	7	0	
3	No prohibición legal	7	0	
4	Haber sufragado	5	2	No se encuentran copias en sus expedientes.
5	No estar en mora	7	0	
6	Declaración patrimonial	7	0	
7	Declaración de triunfador	3	4	No hay registro de este hecho
8	Otros	2	5	Faltan documentos habilitantes
		45	11	
<p>Se realizó la verificación de los expedientes del personal dándose los siguientes resultados el 80.35% de los requisitos reposan en los expedientes del personal mientras que el 19.65% no están registrados dentro del mismo, evidenciándose faltantes en lo requisitos exigidos en la ley para 5 de los 7 funcionarios.</p>				
Elaborado por: AS			Fecha: 02/02/2016	
Revisado por: EC			Fecha: 07/06/2016	

Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Pilahuin, período 2015.				E.0 1/1
VERIFICACION DE REQUISITOS				
No	Funcionarios	Si	No	Observación
1	Segundo Tamaquisa	✓		
2	Vilma Aldas	✓		
3	Segundo Toalombo	✓		
4	Ángel Punina	✓		
5	Daniel Asas		✓	En sus expedientes no se encuentran evidencia de haber sido evaluado.
6	Mercy Martínez		✓	
7	Segundo Guayaco	✓		
		5	2	
<p>En los expedientes del personal del GAD P R de Pilahuin se pudo determinar que cinco de los siete funcionarios fueron evaluados en su desempeño como marca la ley, con un brecha negativa del 28.57%</p>				
Elaborado por: AS			Fecha: 02/02/2016	
Revisado por: EC			Fecha: 07/06/2016	

Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Pilahuin, período 2015.		E.05 1/1
HALLAZGOS		
Título	El presupuesto no ha sido devengado en su totalidad	
Condición	El presupuesto apenas se cumplió en los ingresos en un 89.16% y los gastos en un 81.21% debido principalmente a la falta de gestión en las obras de infraestructura incluidas en la planificación conjunta con otras instituciones.	
Criterio	<p>Código de administración y finanzas públicas</p> <p><i>Art. 113.- Contenido y finalidad.</i> - Fase del ciclo presupuestario que comprende el conjunto de acciones destinadas a la utilización óptima del talento humano, y los recursos materiales y financieros asignados en el presupuesto con el propósito de obtener los bienes, servicios y obras en la cantidad, calidad y oportunidad previstos en el mismo.</p> <p><i>Art. 121.- Clausura del presupuesto.</i> - Los presupuestos anuales del sector público se clausurarán el 31 de diciembre de cada año. Después de esa fecha no se podrán contraer compromisos ni obligaciones, ni realizar acciones u operaciones de ninguna naturaleza, que afecten al presupuesto clausurado.</p> <p>Los compromisos del presupuesto anual que al último día de diciembre de cada año no se hayan transformado total o parcialmente en obligaciones, se tendrán por anulados en los valores no devengados. Los compromisos plurianuales de ejercicios fiscales no clausurados no se anulan, pero podrán ser susceptibles de reprogramación de conformidad con los actos administrativos determinados por las entidades</p>	
Elaborado por: AS		Fecha: 02/02/2016
Revisado por: EC		Fecha: 07/06/2016

Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Pilahuin, período 2015.		E.05 1/1
Causa	El Responsable Financiero no ha realizado evaluaciones periódicas con la finalidad de emplear la totalidad de los recursos y no devolverlos al Estado y reducir los ingresos al siguiente período fiscal.	
Efecto	Brecha en ingresos 10.84% Brecha en gastos 18.79%	
</		

Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Pilahuin, período 2015.		E.05 1/1
HALLAZGOS		
Título	Incumplimiento del Plan Operativo Anual	
Condición	En el Plan Operativo Anual se ha determinado 15 proyectos que no se han cumplido en su meta ni en su presupuesto.	
Criterio	<p>Código de planificación y finanzas públicas.</p> <p>Art. 41.- Planes de Desarrollo.- Los planes de desarrollo son las directrices principales de los gobiernos autónomos descentralizados respecto de las decisiones estratégicas de desarrollo en el territorio. Estos tendrán una visión de largo plazo, y serán implementados a través del ejercicio de sus competencias asignadas por la Constitución de la República y las Leyes, así como de aquellas que se les transfieran como resultado del proceso de descentralización.</p> <p>Art. 57.- Planes de Inversión.- Los planes de inversión son la expresión técnica y financiera del conjunto de programas y proyectos de inversión, debidamente priorizados, programados y territorializados, de conformidad con las disposiciones de este código. Estos planes se encuentran encaminados a la consecución de los objetivos del régimen de desarrollo y de los planes del gobierno central y los gobiernos autónomos descentralizados.</p> <p>Art. 121.- Clausura del presupuesto.- Los presupuestos anuales del sector público se clausurarán el 31 de diciembre de cada año. Después de esa fecha no se podrán contraer compromisos ni obligaciones, ni realizar acciones u operaciones de ninguna naturaleza, que afecten al presupuesto clausurado.</p>	
Elaborado por: AS		Fecha: 02/02/2016
Revisado por: EC		Fecha: 07/06/2016

Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Pilahuin, período 2015.		E.05 1/1
Criterio	Los compromisos del presupuesto anual que al último día de diciembre de cada año no se hayan transformado total o parcialmente en obligaciones, se tendrán por anulados en los valores no devengados. Los compromisos plurianuales de ejercicios fiscales no clausurados no se anulan, pero podrán ser susceptibles de reprogramación de conformidad con los actos administrativos determinados por las entidades	
Causa	No se han realizado las evaluaciones al Plan Operativo Anual por tal razón no se notaron las deficiencias.	
Efecto	Brecha de eficiencia 7.54% Brecha de eficacia 12.89%	
</		

Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Pilahuin, período 2015.		E.05 1/1
HALLAZGOS		
Título	Incumplimiento en la presentación de los requisitos del ingreso de funcionarios	
Condición	Se verifico los expedientes del personal determinados que se no cumple con lo previsto en la ley, siendo cinco funcionarios los que no tienen la documentación requerida en su organización.	
Criterio	<p>En la Ley Orgánica de Servicio Público se definió los requisitos para el ingreso del personal.</p> <p>Art. 5.- Requisitos para el ingreso. - Para ingresar al servicio público se requiere:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Ser mayor de 18 años b) No encontrarse en interdicción civil, c) No estar comprendido en alguna de las causales de prohibición para ejercer cargos públicos; d) Cumplir con los requerimientos de preparación académica; e) Haber sufragado; f) No encontrarse en mora del pago de créditos establecidos a favor de entidades u organismos del sector público; g) Presentar la declaración patrimonial juramentada h) Haber sido declarado triunfador en el concurso de méritos y oposición, i) Los demás requisitos señalados en la Constitución de la República y la Ley. 	
Causa	El Responsable de Talento Humano no ha exigido el cumplimiento de los requisitos para el ingreso del personal	
Efecto	El 71.43% no cumple con el 100% de los requisitos para su ingreso.	
Elaborado por: AS		Fecha: 02/02/2016
Revisado por: EC		Fecha: 07/06/2016

Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Pilahuin, período 2015.		E.05 1/1
HALLAZGOS		
Titulo	No se realizó un programa de arte cultural en el GAD Parroquial Rural	
Condición	Se ha definido en el Plan Operativo Anual cuatro áreas, de las cuales de determino que se cumplió solo con tres áreas.	
Criterio	Código de planificación y finanzas públicas. Art. 41.- Planes de Desarrollo. - Los planes de desarrollo son las directrices principales de los gobiernos autónomos descentralizados respecto de las decisiones estratégicas de desarrollo en el territorio... Se fijó la realización de escuela vacacional con cuatro eventos.	
Causa	No se realizaron eventos fijados en el plan operativo anual, debido a la falta de cumplimiento en las actividades.	
Efecto	Una actividad vacacional sin realizar.	
Elaborado por: AS		Fecha: 02/02/2016
Revisado por: EC		Fecha: 07/06/2016

Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Pilahuin, período 2015.		E.05 1/1
HALLAZGOS		
Título	Incumplimiento del proyecto de adecentamiento de las calles centrales, cementerio y poda de árboles del cementerio	
Condición	Se fijó la realización de tres actividades dentro del Plano Operativo Anual, de las cuales no se cumplió con la poda de árboles que afectan el ornato de la Junta Parroquial.	
Criterio	<p>Código de planificación y finanzas públicas.</p> <p>Art. 41.- Planes de Desarrollo. - Los planes de desarrollo son las directrices principales de los gobiernos autónomos descentralizados respecto de las decisiones estratégicas de desarrollo en el territorio...</p> <p>Se fijó dentro del Plan Operativo Anual con el siguiente objetivo: proyecto de adecentamiento de las calles centrales y cementerio y poda de árboles del cementerio.</p>	
Causa	No se ha realizado la Poda de Árboles por no considerarse no relevantes por parte del Presidente.	
Efecto	Poda de árboles.	
Elaborado por: AS		Fecha: 02/02/2016
Revisado por: EC		Fecha: 07/06/2016

4.2.4 Comunicación De Los Resultados

Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Pilahuin, período 2015.				AC.04 1/1
<p style="text-align: center;">PROGRAMA DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</p> <p>Objetivos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <i>Emitir un informe final del proceso de auditoría</i> 				
No.	Procedimientos	Referencia	Elaborado	Observación
1	Emitir el informe final de auditoría	CR.01		
<p>Elaborado por: AS</p> <p>Revisado por: EC</p>				
			Fecha: 02/02/2016	
			Fecha: 07/06/2016	

<p>Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Pilahuin, período 2015.</p>	<p>CR.01 1/8</p>
<p style="text-align: center;">INFORME FINAL</p> <p style="text-align: center;">CAPÍTULO I: INFORMACIÓN INTRODUCTORIA</p> <p>MOTIVO DE LA AUDITORÍA</p> <p>El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Pilahuin, es una institución pública reconocida legalmente cuyas competencias reposan en la COOTAD, no ha sido evaluada anteriormente en su gestión por lo que es indispensable una auditoría de gestión enfocadas al Plan Operativo Anual, Presupuesto y Talento Humano.</p> <p>OBJETIVO DE LA AUDITORÍA</p> <p>Realizar una Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Pilahuin del período 2015, para el conocimiento de los niveles de eficiencia y eficacia en sus recursos.</p> <p>ALCANCE DEL EXAMEN</p> <p>El alcance previsto de la auditoría de Gestión es conocer los niveles de eficiencia y eficacia de los componentes; Plan Operativo Anual, Presupuesto y Talento Humano.</p> <p style="text-align: center;">CAPÍTULO II: CONOCIMIENTO GENERALES DE LA ENTIDAD</p> <p>MISION</p> <p>Gobernar, Vigilar, Ejecutar y Controlar los proyectos y programas en beneficio del desarrollo parroquial, fortaleciendo la participación ciudadana, con una gestión de resultados y la administración transparente; trabajando en coordinación con las autoridades, instituciones y la comunidad.</p>	
<p>Elaborado por: AS</p>	<p>Fecha: 02/02/2016</p>
<p>Revisado por: EC</p>	<p>Fecha: 07/06/2016</p>

<p>Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado</p> <p>Parroquial Rural de Pilahuin, período 2015.</p>	<p>CR.01</p> <p>2/8</p>
<p>VISION</p> <p>Líderes en administración y gestión de proyectos con reconocimiento y prestigio internacional, trabajando con financiamientos nacionales e internacionales en macros y micros proyectos, gente saludable honesta y con preparación académica de alta calidad, con todos los servicios y vías de primer orden, produciendo con tecnología de calidad y nuestros paramos protegidos dotan de ambiente sano y atractivo turístico.</p> <p>CAPÍTULO III: RESULTADOS DE LA EJECUCIÓN</p> <p>Título: El presupuesto no ha sido devengado en su totalidad</p> <p>Condición:</p> <p>El presupuesto apenas se cumplió en los ingresos en un 89.16% y los gastos en un 81.21% debido principalmente a la falta de gestión en las obras de infraestructura incluidas en la planificación conjunta con otras instituciones.</p> <p>Criterio:</p> <p>Código de administración y finanzas públicas</p> <p>Art. 113.- Contenido y finalidad.- Fase del ciclo presupuestario que comprende el conjunto de acciones destinadas a la utilización óptima del talento humano, y los recursos materiales y financieros asignados en el presupuesto con el propósito de obtener los bienes, servicios y obras en la cantidad, calidad y oportunidad previstos en el mismo.</p> <p>Art. 121.- Clausura del presupuesto. - Los presupuestos anuales del sector público se clausurarán el 31 de diciembre de cada año. Después de esa fecha no se podrán contraer compromisos ni obligaciones, ni realizar acciones u operaciones de ninguna naturaleza, que afecten al presupuesto clausurado.</p>	
<p>Elaborado por: AS</p>	<p>Fecha: 02/02/2016</p>
<p>Revisado por: EC</p>	<p>Fecha: 07/06/2016</p>

<p>Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado</p> <p>Parroquial Rural de Pilahuin, período 2015.</p>	<p>CR.01</p> <p>3/8</p>
<p>Los compromisos del presupuesto anual que al último día de diciembre de cada año no se hayan transformado total o parcialmente en obligaciones, se tendrán por anulados en los valores no devengados. Los compromisos plurianuales de ejercicios fiscales no clausurados no se anulan, pero podrán ser susceptibles de reprogramación de conformidad con los actos administrativos determinados por las entidades</p> <p>Conclusión:</p> <p>En el Código de Administración y Finanzas Publicas se establece, que el presupuesto debe ser devengado en su totalidad debido a que debe ser empleado en bienes, servicios y obras en la cantidad, calidad y oportunidad y que si no se ejecuta no se podrá emplear en otras obras, aplicando la verificación se estableció que los 89.16% y los gastos en un 81.21% debido principalmente a la falta de gestión en las obras de infraestructura.</p> <p>Recomendación:</p> <p>Al Tesorero:</p> <p>Aplicación de evaluaciones periódicas fijadas en el Código de Administración y finanzas Públicas a fin de establecer el nivel de cumplimiento del presupuesto en cada trimestre y tomar las medidas correctivas a tiempo, evitando que en el futuro se reduzcan las trasferencias por parte del Estado y aplicar las cláusulas contractuales de las obras de infraestructura para que se desarrollen a la fecha.</p>	
<p>Elaborado por: AS</p>	<p>Fecha: 02/02/2016</p>
<p>Revisado por: EC</p>	<p>Fecha: 07/06/2016</p>

<p>Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado</p> <p>Parroquial Rural de Pilahuin, período 2015.</p>	<p>CR.01</p> <p>4/8</p>
<p>Título: Incumplimiento del Plan Operativo Anual</p> <p>Condición:</p> <p>En el Plan Operativo Anual se ha determinado 15 proyectos que no se han cumplido e su meta ni en su presupuesto.</p> <p>Criterio:</p> <p>Código de planificación y finanzas públicas.</p> <p>Art. 41.- Planes de Desarrollo. - Los planes de desarrollo son las directrices principales de los gobiernos autónomos descentralizados respecto de las decisiones estratégicas de desarrollo en el territorio. Estos tendrán una visión de largo plazo, y serán implementados a través del ejercicio de sus competencias asignadas por la Constitución de la República y las Leyes, así como de aquellas que se les transfieran como resultado del proceso de descentralización.</p> <p>Art. 57.- Planes de Inversión.- Los planes de inversión son la expresión técnica y financiera del conjunto de programas y proyectos de inversión, debidamente priorizados, programados y territorializados, de conformidad con las disposiciones de este código. Estos planes se encuentran encaminados a la consecución de los objetivos del régimen de desarrollo y de los planes del gobierno central y los gobiernos autónomos descentralizados.</p> <p>Conclusión:</p> <p>En el Código de planificación y finanzas públicas, fijo la necesidad de realizar planes que serán direccionados por los gobiernos autónomos descentralizados dichos documentos deben contener una expresión técnica y financiera del conjunto de programas y proyectos de inversión, se pudo establecer que no se ejecuta la totalidad de obras incluidas en el Plan Operativo Anual afectando el desempeño institucional.</p>	
<p>Elaborado por: AS</p>	<p>Fecha: 02/02/2016</p>
<p>Revisado por: EC</p>	<p>Fecha: 07/06/2016</p>

<p>Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Pilahuin, período 2015.</p>	<p>CR.01 5/8</p>
<p>Recomendación:</p> <p>Al Tesorero:</p> <p>Exigir la presentación de la expresión técnica y financiera, para que en base de dichos documentos se establezcan las evaluaciones a los proyectos que se van a realizar en un tiempo determinado y de esa manera mejorar el desempeño institucional.</p> <p>Título:</p> <p>Incumplimiento en la presentación de los requisitos del ingreso de funcionarios</p> <p>Condición:</p> <p>Se verifico los expedientes del personal determinados que se no cumple con lo previsto en la ley, siendo cinco funcionarios no tiene la documentación requerida en su organización.</p> <p>Criterio</p> <p>En la Ley Orgánica de Servicio Público se definió los requisitos para el ingreso del personal.</p> <p>Art. 5.- Requisitos para el ingreso.- Para ingresar al servicio público se requiere:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Ser mayor de 18 años b) No encontrarse en interdicción civil, c) No estar comprendido en alguna de las causales de prohibición para ejercer cargos públicos; d) Cumplir con los requerimientos de preparación académica; e) Haber sufragado; 	
<p>Elaborado por: AS</p>	<p>Fecha: 02/02/2016</p>
<p>Revisado por: EC</p>	<p>Fecha: 07/06/2016</p>

<p>Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Pilahuin, período 2015.</p>	<p>CR.01 6/8</p>
<p>f) No encontrarse en mora del pago de créditos establecidos a favor de entidades u organismos del sector público;</p> <p>g) Presentar la declaración patrimonial juramentada</p> <p>h) Haber sido declarado triunfador en el concurso de méritos y oposición,</p> <p>i) Los demás requisitos señalados en la Constitución de la República y la Ley.</p> <p>Conclusión:</p> <p>A pesar de que en la Ley Orgánica de Servicio Público se definió los requisitos para el ingreso del personal, que son nueve, se estableció que no se han cumplido con todos una vez verificado los expedientes del personal, siendo cinco funcionarios no tiene los expedientes en orden.</p> <p>Recomendación:</p> <p>Al Presidente</p> <p>Aplicar la normativa en lo referentes a la Ley Orgánica de Servicio Público y exigir a los funcionarios del GAD, la entrega de los documentos que deben ser presentados para legalizar su permanencia en los puestos públicos.</p> <p>Título: No se realizó un programa de arte cultural en el GAD Parroquial Rural</p> <p>Condición</p> <p>Se ha definido en el Plan Operativo Anual cuatro áreas, de las cuales de determino que se cumplió solo con tres áreas.</p>	
<p>Elaborado por: AS</p>	<p>Fecha: 02/02/2016</p>
<p>Revisado por: EC</p>	<p>Fecha: 07/06/2016</p>

Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Pilahuin, período 2015.		CR.01 7/8
<p>Criterio</p> <p>Código de planificación y finanzas públicas.</p> <p>Art. 41.- Planes de Desarrollo. - Los planes de desarrollo son las directrices principales de los gobiernos autónomos descentralizados respecto de las decisiones estratégicas de desarrollo en el territorio.</p> <p>Se fijó la realización de escuela vacacional con cuatro eventos.</p> <p>Conclusión:</p> <p>En el Código de Administración y finanzas públicas se fijó la necesidad de realizar un plan de desarrollo, se fijó la realización de una escuela vacacional con cuatro programas, de las cuales se realizaron tres programas uno no se dio por falta de apoyo institucional.</p> <p>Recomendación:</p> <p>Al Presidente</p> <p>Examinar los eventos antes de ser incluidos en la planificación con la finalidad de que puedan ser viables para su ingreso y no se desperdicien recursos.</p>		
Elaborado por: AS		Fecha: 02/02/2016
Revisado por: EC		Fecha: 07/06/2016

<p>Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Pilahuin, período 2015.</p>	<p>CR.01 8/8</p>
<p>Título: Incumplimiento del proyecto de adecentamiento de las calles centrales y cementerio y poda de árboles del cementerio</p> <p>Condición Se fijó la realización de tres actividades dentro del Plano Operativo Anual, de las cuales no se cumplió con la poda de árboles que afectan el ornato de la Junta Parroquial.</p> <p>Criterio Código de planificación y finanzas públicas. Art. 41.- Planes de Desarrollo. - Los planes de desarrollo son las directrices principales de los gobiernos autónomos descentralizados respecto de las decisiones estratégicas de desarrollo en el territorio... Se fijó dentro del Plan Operativo Anual con el siguiente objetivo: proyecto de adecentamiento de las calles centrales y cementerio y poda de árboles del cementerio.</p> <p>Conclusión En el código de planificación y finanzas publicas se estableció un objetivo que fija desde adecentamiento de las calles centrales u cementerio y poda de árboles del cementerio, de las cuales se fijó dos actividades una no se realizó por la falta de poda.</p> <p>Recomendación Realizar la totalidad de actividades planificadas con la finalidad de cumplir con las competencias fijadas en por la COOTAD. Atentamente; Srta. Ana Isabel Sisa Curillo AUDITORA</p>	
<p>Elaborado por: AS</p>	<p>Fecha: 02/02/2016</p>
<p>Revisado por: EC</p>	<p>Fecha: 07/06/2016</p>

4.2.5 Seguimiento

Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Pilahuin, período 2015.					AC.05 1/1	
PROGRAMA DE SEGUIMIENTO						
Objetivos:						
• Elaborar la matriz de implementación de recomendación						
No.	Procedimientos			Referencia	Elaborado	Observación
1	Elaborar la matriz de implementación de recomendación			S.05		
Elaborado por: AS				Fecha: 02/02/2016		
Revisado por: EC				Fecha: 07/06/2016		

Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Pilahuin, período 2015.	S.01 1/1
---	---------------------------

No.	Recomendaciones	Dirigido a	Acciones a realizarse	Responsable de ejecutarse	Cronograma			
					1	2	3	4
1	Aplicar evaluaciones periódicas fijadas en el Código de Administración y finanzas Públicas a fin de establecer el nivel de cumplimiento del presupuesto en cada trimestre y tomar las medidas correctivas a tiempo, evitando que en el futuro se reduzcan las transferencias por parte del Estado y aplicar las cláusulas contractuales de las obras de infraestructura para que se desarrollen a la fecha.	Presidente	Realizar una capacitación sobre los procesos registrados en el Código de Administración y Finanzas Públicas.	Presidente Tesorero				
			Aplicar las evaluaciones trimestrales tanto al presupuesto como al Plan Operativo Anual.	Presidente Tesorero				
			Exigir las cláusulas contractuales de las obras de infraestructura contratada por el GAD.	Presidente Tesorero				

Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Pilahuin, período 2015.	S.01 1/1
---	---------------------------

No.	Recomendaciones	Dirigido a	Acciones a realizarse	Responsable de ejecutarse	Cronograma			
					1	2	3	4
2	Exigir la presentación de la expresión técnica y financiera, para que en base de dichos documentos se establezcan las evaluaciones a los proyectos que se van a realizar en un tiempo determinado y de esa manera mejorar el desempeño institucional.	Presidente	Determinar los requerimientos que tenga la población de forma prioritaria.	Presidente				
			Realizar los estudios técnicos de los proyectos que requiera la entidad.	Técnico				
			Realizar evaluaciones periódicas al cumplimiento de las planificaciones.	Presidente Tesorero				
			Aplicar indicadores de gestión a los proyectos planificados por la organización.	Presidente Tesorero				

Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Pilahuin, período 2015.	S.01 1/1
---	---------------------------

No.	Recomendaciones	Dirigido a	Acciones a realizarse	Responsable de ejecutarse	Cronograma			
					1	2	3	4
3	Aplicar la normativa en lo referentes a la Ley Orgánica de Servicio Público y exigir a los funcionarios del GAD, la entrega de los documentos que deben ser presentados para legalizar su permanencia en los puestos públicos.	Presidente	Realizar procesos de capacitación en los que conozcan los procesos a realizar como parte de la normativa que regula la entidad.	Presidente Tesorero				
			Elaborar flujo gramas de los procesos generales de la entidad.	Presidente Tesorero				
			Aplicar los procesos generales de la entidad.	Presidente Tesorero				
			Solicitar la presentación de la documentación necesaria para abalizar el ingreso de personal nuevo al GAD.	Presidente Tesorero				

Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Pilahuin, período 2015.	S.01 1/1
---	---------------------------

No.	Recomendaciones	Dirigido a	Acciones a realizarse	Responsable de ejecutarse	Cronograma			
					1	2	3	4
4 - 5	Realizar la totalidad de actividades planificadas con la finalidad de cumplir con las competencias fijadas en por la COOTAD.	Presidente	Evaluar los procesos fijados en la planificación y presupuesto.	Presidente Tesorero				
			Analizar los programas y planes antes de su ingreso al POA y Presupuesto.	Presidente Tesorero				

CONCLUSIONES

La Auditoria de gestión es un examen que tiene como propósito mejorar el funcionamiento de una empresa mediante el análisis de sus sistemas, procesos u operaciones realizadas dentro de la entidad. Partiendo de esto, y mediante la utilización de pruebas de cumplimiento y sustantivas aplicadas a todas las actividades del GAD de Pilahuin podemos concluir que los principales problemas del GAD de Pilahuin se dan porque las autoridades no se han preocupado por establecer políticas, estrategias y controles que permitan alcanzar los objetivos del GAD.

Además, se pudo evidenciar que la falta de procesos que guíen el accionar de cada uno de los funcionarios está ocasionando que los mismos no puedan cumplir sus actividades de forma eficiente y cooperar en el logro de las metas planteadas inicialmente.

La mala gestión que se ha venido dando por parte de las autoridades responsables ha provocado que el GAD no obtenga los recursos necesarios para ejecutar las obras planificadas dentro de un periodo establecido, debido a la falta de justificativos presentados a las Autoridades competentes.

RECOMENDACIONES

Se recomienda al Presidente del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Rural de Pilahuin, realizar capacitaciones al personal sobre la normativa que regula su entidad a fin de que los procesos no se queden sin cumplir y de esta manera garantizar la satisfacción de la comunidad empleando los recursos que les envían de manera correcta.

En base a lo que dispone el código de administración y finanzas públicas se debe cumplir con el ciclo presupuestario, la planificación de las obras, proyectos y programas y la evaluación de los mismos a fin de garantizar el cumplimiento de las competencias establecidas en el COOTAD.

Autoridades la elaboración y aprobación de políticas y estrategias, principalmente la elaboración e implementación de forma urgente de manuales de procedimientos para cada área de trabajo con el fin de que cada funcionario pueda realizar sus actividades de forma eficiente y alineada con lo que establece la ley.

BIBLIOGRAFÍA


- Arias, F. (2006). El Proyecto de Investigación . Carcas : Episteme.
- Bavaresco, A. (2008). Proceso Metodologico en la Investigación: Buenos Aires : El Ateneo.
- Blanco Luna, Y. (2012). Auditoría Integra: normas y procedimientos. 2ª ed. Bogota : Ecoe Ediciones.
- Cardozo, H. (2011). Auditoría del sector solidario: Aplicación de normas internacionales. Bogota: Ecoe Ediciones
- Contraloria General del Estado. (2012). Guía metodologica de auditoria de gestión. Quito: CGE.
- Chiavenatto, I. (2013). Administración en los Nuevos Tiempor. Mexico: Mc Graw Hill.
- De la Peña, A. (2009). Auditoría un enfoque práctico. Madrid: Paraninfo.
- Franklin, E. (2007). Auditoría Administrativa. México: Pearson.Educacion.
- Gitman, L. (2003). Fundamentos de la Administración Financiera . Mexico : Pearson Educacion.
- Gomez. (2012). Contabilidad de II año. Caracas: Frigor.
- Lara, M. I. (2007). Manual básico de revisión y verificación contable. Madrid: Dykinson.
- Maldonado, M. (2011). Auditoria de Gestión 4ª ed. Quito: Abya Yala.
- Medina, R. (2009). Metodologia . 3ª ed. Bogota : Cinterfor.
- Ortiz, B. (2007). importancia de la incorporación temprana a la investigación científica. Guadalajara:Universidad de Guadalajara
- Palella y Martins, .. (2008). Metodologia de la Investigación. Mexico: McGrawHill.
- Sabino. (2012). El Proceso de Investigación. Caracas : Panapo.
- Tamayo, M. (2004). El proceso de la investigación científica. México: Limusa.
- Urgiles S. (2011). Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Paute, año 2010. Cuenca: Universidad Tecnica Particular de Loja
- Bermeo Simba, A. C., & Quizhpi Loja, M. S. (2014). Auditoria de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Paccha, del Cantón Cuenca, para el año 2012. Cuenca: Universidad de Cuenca.

Salcedo, M. (2011). Diseño de un manual de Control Interno para mejorar la recaudación y el control de los recursos en la Unidad Educativa Madre Laura, de Santo Domingo. Santo Domingo de los Tsáchilas: Universidad Tecnológica Equinoccial.

ANEXOS

Anexo 1: Registro Único de Contribuyentes

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES

 **SRI**
al país!

NUMERO RUC: 1865019420001

RAZON SOCIAL: GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE PILAHUIN

NOMBRE COMERCIAL:

CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS

REPRESENTANTE LEGAL: TAMAQUISA HUASHCO SEGUNDO ALEJANDRO

CONTADOR: ALDAZ MUZYULEMA VILMA MARINA

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 01/10/2001 **FEC. CONSTITUCION:** 27/10/2000

FEC. INSCRIPCION: 27/11/2001 **FECHA DE ACTUALIZACION:** 30/07/2014

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

ACTIVIDADES DE LA ADMINISTRACION PUBLICA EN GENERAL

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: PILAGUIN (PILAHUIN) Barrio: LA MATRIZ Calle: BOLIVAR Número: S/N Intersección: JUAN MONTALVO Referencia Ubicación: FRENTE A LA IGLESIA Teléfono Trabajo: 032780099 Email: jnuralpilahuin@gmail.com Celular: 0986924681


DOMICILIO ESPECIAL:

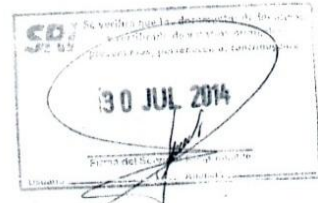
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- ☐ ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- ☐ ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- ☐ DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- ☐ DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 001 **ABIERTOS:** 1

JURISDICCION: REGIONAL CENTRO E TUNGURAHUA **CERRADOS:** 0


FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

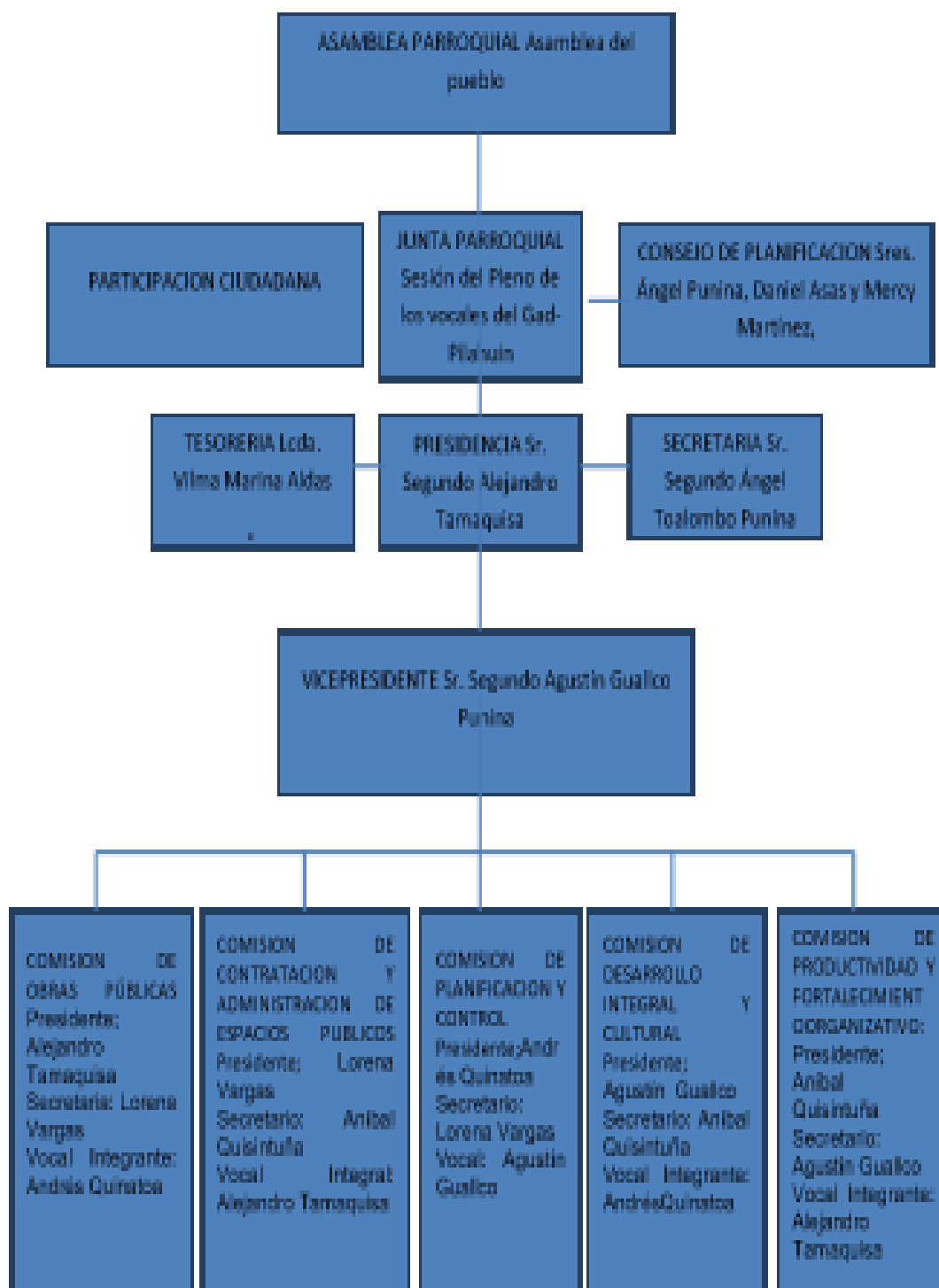

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se derivan (Art. 37 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: LVMR011005 **Lugar de emisión:** AMBATO-BOLIVAR 1000 **Fecha y hora:** 30/07/2014 15:15:53

Anexo 2: Organigrama Funcional del GAD

ORGANIGRAMA FUNCIONAL DEL GOBIERNO AUTONOMO DESENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE PILAHUIN



Anexo 3: Presupuesto del GAD de Pilahuin

GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE PILAHUIN
1865019420001
PRESUPUESTO 2015
2015

INGRESOS: XXXXXX

GASTOS: XXXXXX

CODIGO	DENOMINACION	INGRESO	GASTO
18000	Fondo de Descentralización Juntas Parroquial	133,383.40	
18049	Otros No Especificados	6,900.00	
280101	Del Gobierno Central	971,616.00	
280104	De Entidades del Gobierno Seccional	37,692.00	
280606	Aporte a Juntas Parroquiales Rurales	311,227.87	
281003	Del Presup.Genera! del Estado a GADs Parroqui	50,000.00	
380201	Del Sector Público Financiero	40,000.00	
370101	De Fondos Gobierno Central	464,462.28	
380101	De cuentas por Cobrar	77,268.27	
510101	Sueldos		4,129.00
510105	Ramunericaciones Unificadas		64,024.00
510203	Decimotercer Sueldo		8,100.67
510204	Decimocuarto Sueldo		3,268.50
510306	Retigero		100.00
510601	Aporte Patronal		7,744.60
510602	Fondo de Reserva		4,632.00
510707	Compensación por Vacaciones no gozadas		364.00
530101	Agua Potable		2,000.00
530104	Energía Eléctrica		1,800.00
530105	Telecomunicaciones		1,440.00
530204	Edición, Impresión, Reproducción y Publicacio		310.00
530206	Eventos Públicos y Oficiales		130.00
530299	Otros Servicios Generales		100.00
530301	Pasajes al Interior		100.00
530303	Viáticos y Substancias en el Interior		800.00
530603	Servicios de Capacitación		200.00
530702	Arrendamiento y Licencias de Uso de Prop. Inf.		940.00
530704	Mantenim. y Reparación, de E. y Siste. Infor.		300.00
530801	Alimentos y Bebidas		200.00
530804	Materiales de Oficina		600.00
530805	Materiales de Aseo		500.00
530806	Herramientas		500.00
530811	Materiales de Construcción, Eléctric. Plom. y		100.00
530899	Otros de Uso y Consumo Corriente		300.00
570201	Sector Público Financiero		11,000.00
570201	Seguros		500.00
570203	Comisiones Bancarias		300.00
680101	Al Gobierno Central		6,121.44
680102	A Entidades Descentralizadas y Autónomas		15,268.50
710101	Sueldos		13,175.00
710105	Ramunericaciones Unificadas		10,630.00
710203	Decimotercer Sueldo		1,686.00
710204	Decimocuarto Sueldo		1,180.00
710306	Retigero		1,700.00
710510	Servicios Personales por Contrato		72,540.00
710601	Aporte Patronal		2,535.00
710602	Fondo de Reserva		100.00
710707	Compensación por Vacaciones no gozadas por ca		800.00
730101	Agua Potable		575.00

Anexo 4: Plan Operativo Anual

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL PILAHUIN

PLAN OPERATIVO ANUAL 2015

OBJETIVO: El plan operativo anual elaborado por los miembros del Gobierno Parroquial de Pilahuin tiene como objetivo promover el desarrollo parroquial para el año 2015

PRIORIDAD	PROPUESTA	SECTOR	ACTIVIDADES	AREA EXTENSION	EJECUTOR	APORTE	PRESUPUESTO			CRONOGRAMA	FUENTE DE VERIFICACION
							G. PROV.	MUNICIPIO	G. PARR.		
POA CON EL GOBIERNO PROVINCIAL											
1	ASFALTO	Asfalto vía del Sector Yitzaputzan -San Antonio Alto- lindero el Salado (Simiagut)	- Gestión en el GAD Provincial - Firma de Convenio - Socialización con moradores	9 Km.	Consejo Provincial	Aporte para la obra 78% Aporte para la obra 22%	260,000.00		80,000.00	Segundo Semestre	Acta Priorización de obras
2	AGUA POTABLE	Sector Michiguasca	- Gestión en el GAD Provincial - Firma de Convenio - Socialización con moradores	10 Km.	Consejo Provincial	Aporte para la obra 92% Aporte para la obra 8%	237,105.00		20,000.00	Segundo Semestre	Acta No 14 Priorización de obras
3	ASFALTO	Sector Llangahua - Ex hacienda - Tototilla	- Gestión en el GAD Provincial - Firma de Convenio - Socialización con moradores	6 Km.	Consejo Provincial	Aporte para la obra 100%	220,000.00			Segundo Semestre	Acta Priorización de obras
4	ASFALTO	Pamparedonda	- Gestión en el GAD Provincial - Firma de Convenio - Socialización con moradores	2.7 Km.	Consejo Provincial	Aporte para la obra 100%	13,200.00			Segundo Semestre	Acta Priorización de obras
5	LASTRADO	Rumipata	- Gestión en el GAD Provincial - Firma de Convenio - Socialización con moradores	5 Km.	Consejo Provincial	Aporte para la obra 100%					Acta Priorización de obras
6	LASTRADO	Variante Totoras - Atahualpa	- Gestión en el GAD Provincial - Firma de Convenio - Socialización con moradores	3 Km.	Consejo Provincial	Aporte para la obra 100%				Segundo Semestre	Acta Priorización de obras
POA CON EL GOBIERNO MUNICIPAL											
CAMBIO DE TUBERIA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO EN EL CENTRO PARROQUIAL			- Socialización moradores del sector - Gestión en el Municipio	2 Km.	Gobierno Municipal	Estudios 100% Aporte para la obra 100%		150,000.00		Segundo semestre	Acta Priorización de obras
GESTION PARA MATERIALES			- Gestión de funcionarios del GAD parroquial en el Municipio - Socialización moradores del sector		Municipio de Ambato	Aporte para la obra 100%		25,000.00		Primer semestre	Acta Priorización de obras

COSTOS

Valor del empedrado por M2	4.00	Costo del asfalto por metro cuadrado	17.00
Valor del alcantarillado por metro lineal	25.00	Costo de aceros y ferrallas	10.00
Costo por plancha galvanizada de 6 metros	35.00		
Costo del asfalto por metro cuadrado	11.00		
Cunetas metro lineal	10.00		

Anexo 5: POA del Gobierno Parroquial

POA DEL GOBIERNO PARROQUIAL		
Presupuesto Inversión 70%	270,221.74	
PRESUPUESTO - APORTES		
Consejo Provincial	135,000.00	Asfalto para Yatzaputzan - TODO + 100,000 GAD
Consejo Municipal	150,000.00	Cambio de red de agua y alcantarillado del Centro Parroquial - TODO EL PRESUPUESTO
COMISION DE CONTRATACION Y ADMINISTRACION DE ESPACIOS PUBLICOS		
Estudio de remodelación del parque	(Srta. Lorena Vargas)	6,000.00 Solicitar al GADMA, UTA, CONAGOPARE
Adescentamiento de las calles centrales y cementerio y poda de arboles del cementerio		3,000.00
Construcción de nichos		5,000.00
Arriendo de maquinaria para mantenimiento vial		5,000.00
Fortalecimiento de ferias productivas - Comercialización (Entrega de gavetas a productores)		
Carpas para expendio de productos agrícolas en el centro		
Gestión para la nomenclatura del Centro Parroquial		
Creación de 2 infocentros en la parroquia en Yatzaputzan o Tamboloma y otro en Llangahua		
Gestión para la edición de una revista parroquial		
TOTAL COMISION DE CONTRATACIÓN Y ADM. DE ESPACIOS PÚBLICOS		19,000.00
COMISION DE PLANIFICACIÓN Y CONTROL		
Talleres, apoyo con material didáctico en la comunidades para elaboración del PDOT	(Sr. Andrés Quinatos)	15,000.00 Consultoría PDOT
Evaluación trimestral de las comisiones del GAD Parroquial (marzo-junio-sept-diciembre)		1,200.00
Taller para elaboración del POA y distribución del presupuesto para año siguiente - Agosto		500.00
Intercambio de experiencias con otros GADs para fortalecimiento institucional Abril y Oct.		
Talleres de capacitación sobre liderazgo en el mes de febrero		
TOTAL COMISION DE PLANIFICACION		16,700.00
COMISION DE DESARROLLO SOCIAL Y CULTURA		
Escuelas vacacionales en deporte, danza, o varios artes	(Sr. Agustín Hualico)	14,000.00
Proyecto de adultos mayores		10,000.00
Niñez a través de los CIBVs		20,000.00
Gestión para proyecto del Centro Cultural - continuidad en artes musicales; y		10,000.00
Rescate del folclore ancestral y Soberanía alimentaria, revista de Riquezas Culturales		
TOTAL COMISION DE DESARROLLO SOCIAL Y CULTURA		54,000.00
COMISION DE PRODUCTIVIDAD Y FORTALECIMIENTO ORGANIZATIVO		
Implementación de huertos familiares Entrega de semillas para varias asociaciones	(Sr. Anibal Quisintuña)	5,000.00
Entrega de insumos agrícolas para varias asociaciones		800.00
Fortalecer los actuales Centros de acopio de leche		20,000.00
Apoyo a las ferias productivas		
Apoyo a la soberanía alimentaria		
Gestión para la capacitación en administración de los recursos económicos de las familias		
Apoyo al turismo comunitario		5,000.00
TOTAL COMISION DE PRODUCTIVIDAD		30,800.00
TOTAL COMISIONES		120,500.00
PROMOTORES PARA PDOT		
Sueldo		13,175.00
XIII Sueldo		1,097.92
XIV Sueldo		833.33
Aporte Patronal		1,534.89
TOTAL PARA PDOT		16,641.14

Anexo 6: Reglamento Interno



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE PILAHUÍN

CONSIDERANDO:

Que, El art. 256 de la constitución de la República, establece las competencias exclusivas de los gobiernos parroquiales.

Que, Artículo 5 del Código Orgánico de Ordenamiento Territorial Autonomías y descentralización, establece la autonomía política, administrativa y financiera de los gobiernos autónomos descentralizados y regímenes especiales prevista en la Constitución.

Que, El artículo 8 del Código Orgánico de Ordenamiento Territorial y descentralización, faculta a los Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales Rurales, la capacidad para dictar acuerdos y resoluciones, así como normas **reglamentarias de carácter administrativo**.

Que, El artículo 67 del Código Orgánico de Ordenamiento Territorial y descentralización, donde se establecen las atribuciones de las Juntas Parroquiales Rurales.

Que, Las instituciones del Estado, debe estar regulada por normas de aplicación general para que, en virtud de su cumplimiento, respondan a las exigencias de la sociedad, brindando un servicio público eficaz, eficiente y de calidad;

RESUELVEN EXPEDIR EL PRESENTE REGLAMENTO PARA EL FUNCIONAMIENTO ADMINISTRATIVO DE GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE PILAHUÍN DE PILAHUÍN CAPÍTULO I

Artículo 1.- OBJETO.- El presente reglamento interno tiene por objeto, regular la administración, la organización y funcionamiento del Gobierno Autónomo Descentralizado de Pilahuín, de conformidad con lo previsto en El Código Orgánico de Ordenamiento Territorial y Descentralización.

Artículo 2.- NATURALEZA.- Gobierno Autónomo Descentralizado de Pilahuín, es demarcación de carácter local, creada con el objeto de descentralizar la administración de los distintos niveles de gobierno, encargado de promover la participación ciudadana y la prestación de los servicios públicos del nivel local, y está en la facultad de expedir acuerdos, resoluciones y normativa reglamentaria en las materias de su competencia.